

# **BILANCIO D'ESERCIZIO 2013**





# Azienda Multiservizi Rovereto

Azienda speciale del Comune di Rovereto

## **Presidente**

dott. Roberto Pallanch

## **Consiglieri**

dott.ssa Francesca Polli

geom. Silvano Busetti

dott. Remo Gregori

*Vicepresidente*

## **Collegio dei Revisori**

dott.ssa Mara Davi

dott. Enrico Bettini

dott. Guido Depetris

*Presidente*

## **Direttore**

Bertolini Claudio

- Farmacie Comunali
- Parcheggi Comunali
- Impianti sportivi comunali
- Servizi cimiteriali

# Bilancio d'esercizio 2013

Deliberato dal Consiglio di Amministrazione con provvedimento n. 1 del 15/04/2014

## INDICE

- 3. Relazione sulla gestione
- 19. Bilancio
- 23. Bilancio per settori
- 27. Nota Integrativa
- 45. Relazione del Collegio dei Revisori

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio chiuso al 31/12/2013

## 1. L'ANDAMENTO GENERALE

L'attività dell'Azienda Multiservizi Rovereto si articola in diverse aree di gestione: farmacie comunali, parcheggi comunali in superficie e in struttura, impianti sportivi e culturali comunali e gestione dei servizi cimiteriali.

I ricavi di **farmacia** evidenziano un risultato negativo in termini di fatturato (-4,6%); la contrazione delle entrate risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS: Italia +1.3%; Regione TAA -0,2%). Rinviano, per l'approfondimento, allo specifico paragrafo della presente Relazione va qui evidenziato che, nonostante la riduzione delle entrate, il margine operativo risulta in linea con il 2012 grazie ad una serie di interventi di razionalizzazione dei costi di gestione.

Nonostante queste difficoltà oggettive, l'Azienda ha continuato ad investire nei propri ambiti tradizionali di servizio, in particolare nell'ambito dei servizi e dell'educazione e promozione alla salute.

Sul versante del **settore sosta e mobilità**, si è registrato un incremento degli introiti (+ 2,7%) in particolare nella sosta di superficie (ampliamento area parcheggio Follone e parcheggio Ospedale).

Nell'ambito della **gestione degli impianti sportivi e culturali**, è stata avviata una collaborazione con l'Amministrazione Comunale a supporto delle attività di gestione dello sportello URP.

Per quanto riguarda i **servizi cimiteriali** la gestione si è svolta senza particolari problematiche.

### DATI ECONOMICI DI SINTESI

BILANCIO A.M.R.	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2013		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	6.819.425	100,0%	6.642.398	100,0%	-177.027	6.908.400	100,0%	-266.002
2 Acquisto merci	-3.325.471	-48,8%	-3.117.378	-46,9%	208.093	-3.370.000	-48,8%	252.622
3 Materiale/spese/servizi	-742.813	-10,9%	-772.137	-11,6%	-29.324	-661.100	-9,6%	-111.037
4 Personale	-2.125.904	-31,2%	-2.086.606	-31,4%	39.298	-2.151.200	-31,1%	64.594
5 Rimborsi spese Personale/Servizi	34.983	0,5%	39.033	0,6%	4.050	5.000	0,1%	34.033
6 Ammortamenti	-215.670	-3,2%	-207.177	-3,1%	8.493	-228.500	-3,3%	21.323
7 Risultato operat. netto (R.O.N)	444.551	6,5%	498.133	7,5%	53.582	502.600	7,3%	-4.467
8 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-200.370	-2,9%	-219.339	-3,3%	-18.969	-271.600	-3,9%	52.261
9 Canone concessione Park	-197.250	-2,9%	-185.820	-2,8%	11.430	-113.000	-1,6%	-72.820
10 Gestione finanziaria	10.108	0,1%	11.930	0,2%	1.822	2.500	0,0%	9.430
11 Altri proventi diversi	47.490	0,7%	20.210	0,3%	-27.280	15.000	0,2%	5.210
12 Oneri/proventi straordinari	40.016	0,6%	-8.258	-0,1%	-48.274	0	0,0%	-8.258
13 Utile lordo imposte	144.544	2,1%	116.856	1,8%	-27.689	135.500	2,0%	-18.644
14 Imposte	-101.141	-1,5%	-80.073	-1,2%	21.068	-105.000	-1,5%	24.927
15 Utile netto	43.403	0,6%	36.783	0,6%	-6.620	30.500	0,4%	6.283

L'esame dei dati economici evidenzia una sensibile contrazione del fatturato (in particolare sul settore farmacie: meno €.230 mila); nonostante la contrazione dei ricavi, il reddito operativo risulta in miglioramento rispetto al 2012 (€. 498 mila, più €. 53mila) grazie ad alcuni interventi di contenimento di spesa (sia sui costi del personale che gestionali); peraltro la riduzione degli introiti da locazione di

immobili di proprietà dell'Azienda per scadenza di alcuni contratti, nonché una maggiore incidenza degli oneri straordinari hanno determinato una contrazione del reddito di esercizio.

In dettaglio

- ricavi: si riducono per €. 177 mila:

FATTURATO	Farmacie	Sconto SSN	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Totale
Consuntivo 2012	4.984.567	-142.422	1.204.786	490.262	282.232	<b>6.819.425</b>
Consuntivo 2013	4.754.362	-124.147	1.237.862	498.425	275.896	<b>6.642.398</b>
<i>Variazione</i>	-230.205	18.275	33.076	8.163	-6.336	<b>-177.027</b>

- *ricavi di farmacia*: meno €. 230 mila (-4,6%); le ragioni saranno esaminate nel capitolo dedicato;
- *ricavi del servizio sosta*: più €. 33 mila, dovuti in particolare all'ampliamento delle aree di sosta in p.le Achille Leoni e parcheggio Ospedale;
- *incassi dal servizio gestione impianti sportivi*: sostanziale conferma del fatturato;
- *incassi dal servizio gestione cimiteriale*: diminuiscono le entrate da operazioni cimiteriali per €. 6 mila;

- spese per il personale: si riducono di €. 39 mila; se consideriamo anche i costi per i servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi il risparmio complessivo è di €. 26 mila

Totale: costo personale+collab.	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Consuntivo 2011	965.498	330.143	452.851	214.684	210.663	<b>2.173.839</b>
Consuntivo 2012	957.006	341.795	459.484	207.875	207.803	<b>2.173.963</b>
Consuntivo 2013	943.339	326.629	458.680	213.792	205.167	<b>2.147.607</b>
<i>Variazione</i>	-13.667	-15.167	-804	5.917	-2.636	<b>-26.356</b>

Nella presente tabella sono considerati anche i costi per servizi esternalizzati di custodia e pulizia impianti sportivi

- le spese per servizi: si incrementano per €. 29 mila (da 742 a 772 mila); nel dettaglio si registrano le seguenti variazioni principali:
  - incremento spese per manutenzioni per €. 14 mila;
  - incremento per canoni manutenzioni ed altri costi per la gestione del Sistema Videosorveglianza urbana (€. 8 mila);
  - riduzione spese per consulenze per €. 10 mila (nel 2012 era stato attivato il percorso di adozione del modello organizzativo di gestione ex D.Lgs 231/2001);
  - razionalizzazione spese per interventi pulizia locali (meno €. 8 mila);
  - incremento consumi energie per €. 11 mila;
  - risparmio di €. 10 mila sui compensi del Collegio Revisori (revisione delle tariffe, come stabilita dall'Amm.Comunale nella delibera di nomina);
- il risultato operativo netto (R.O.N.), al lordo degli ammortamenti per gli investimenti previsti dal Piano strategico della sosta (P.S.S.) e del canone di concessione sempre riferito al servizio sosta, evidenzia un incremento di €. 54 mila rispetto all'anno precedente (€. 498 mila contro i €. 444 mila del 2012);
- il costo per gli investimenti previsti dal P.S.S. passa da €. 200 mila (del 2012) a €. 219 mila (l'incremento è legato agli investimenti sul sistema Videosorveglianza urbana) a cui si aggiungono €. 186 mila di canone di concessione dovuto al Comune per il servizio sosta (nel 2012 erano €. 197 mila);
- altri proventi diversi: meno €. 27 mila (dai €. 47 mila nel 2012 ai €. 20 mila del 2013) a causa della conclusione di contratti di locazione di immobili di proprietà dell'Azienda;

- gestione straordinaria: meno €. 48 mila (€. 40 mila nel 2012; meno €. 8 mila del 2013); occorre rammentare che nel bilancio 2012 è stato iscritto il credito verso l'Erario per istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201);
- l'utile lordo imposte ammonta ad €. 116 mila (contro i 144 mila del 2012);
- l'utile netto: ammonta ad €. 36 mila (contro i 43 mila del 2012).

## 2. INVESTIMENTI

Gli investimenti realizzati nel 2013 sono riassunti nel seguente prospetto:

INVESTIMENTI 2013	Farmacie	Parcheggi	Impianti sport	Cimiteriali	Costi com.	Totale
Immob. Immateriali	0	17.459	10.633	0	0	<b>28.092</b>
Impianti, arredi, autom., etc.	7.474	183.595	333	2.406	-13.759	<b>180.049</b>
Totale	7.474	201.054	10.966	2.406	-13.759	<b>208.141</b>

### Settore farmacie

Il principale intervento riguarda l'acquisto di apparecchiature per l'esecuzione di test di analisi della pelle e del capello, nell'ambito dei servizi erogati all'utenza.

### Settore parcheggi

Gli interventi hanno riguardato:

- il progetto "*Sistema videosorveglianza urbana*". Avviato a fine 2012, il progetto si è sviluppato nel corso del 2013 con l'installazione di complessive 40 telecamere (integrando anche apparecchi esistenti) delle quali 6 del sistema lettura targhe. Per il completamento del sistema (rimangono alcuni siti da attivare lungo C.so Rosmini), sono in corso valutazioni con l'Amministrazione Comunale rispetto alla percorribilità di integrare la rete di F.O. comunale esistente;
- il rinnovo di quattro parcometri;
- la consulenza per la predisposizione del Piano della sosta (spesa capitalizzata ed inserita nella voce [B.I] Immobilizzazioni immateriali dello stato patrimoniale).

### Settore impianti sportivi.

L'intervento riguarda la predisposizione (primo step) del software di gestione prenotazione impianti sportivi.

## 3. INDICATORI DI RISULTATO FINANZIARI

L'art. 2428 del codice civile richiede che l'analisi della situazione e dell'andamento delle società avvenga anche mediante "*indicatori di risultato finanziari*". Nel presente capitolo si procede quindi ad integrare le informazioni già fornite negli altri prospetti di bilancio e della Relazione sulla gestione attraverso la rappresentazione di alcuni indicatori economici, patrimoniali e di liquidità comunemente utilizzati nell'analisi di bilancio.

Nella lettura degli indici è quanto mai doveroso richiamare l'attenzione del lettore su una

considerazione preliminare riguardante la mission di A.M.R. Pur dovendo infatti operare secondo criteri di efficienza ed economicità gestionale, gli obiettivi della multiutiliy – così come stabiliti dall'Amministrazione comunale – sono quelli di privilegiare la qualità del servizio e gli investimenti, rispetto alla pura redditività della gestione. Si pensi a proposito anche alla presenza dei servizi di gestione degli impianti sportivi o cimiteriali.

#### RICLASSIFICAZIONE DELLO STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il calcolo degli indicatori assume come premessa la riclassificazione dello stato patrimoniale (secondo criteri finanziari) e del conto economico (secondo il criterio della pertinenza gestionale).

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2011	2012	2013
<b>ATTIVO FISSO (Immobilizzazioni)</b>	<b>€ 5.599.148</b>	<b>€ 5.388.685</b>	<b>€ 5.170.187</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.153.912	€ 1.059.402	€ 980.321
Immobilizzazioni materiali	€ 4.342.246	€ 4.221.293	€ 4.081.876
Immobilizzazioni finanziarie	€ 102.990	€ 107.990	€ 107.990
<b>ATTIVO CIRCOLANTE (AC)</b>	<b>€ 1.557.386</b>	<b>€ 1.652.898</b>	<b>€ 1.838.981</b>
Magazzino	€ 605.638	€ 579.960	€ 580.231
Liquidità differite	€ 803.320	€ 845.135	€ 632.212
Liquidità immediate	€ 148.428	€ 227.803	€ 626.538
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>€ 7.156.534</b>	<b>€ 7.041.583</b>	<b>€ 7.009.168</b>
MEZZI PROPRI	€ 4.678.382	€ 5.388.685	€ 4.758.566
PASSIVITA' FISSE (Consolidate)	€ 615.646	€ 0	€ 591.570
PASSIVITA' CORRENTI	€ 1.862.506	€ 845.135	€ 1.659.032
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO</b>	<b>€ 7.156.534</b>	<b>€ 6.233.820</b>	<b>€ 7.009.168</b>

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	2011	2012	2013
Ricavi delle vendite	€ 7.065.434	€ 6.819.425	€ 6.642.398
Produzione interna	€ 0	€ 0	€ 0
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA</b>	<b>€ 7.065.434</b>	<b>€ 6.819.425</b>	<b>€ 6.642.398</b>
Costi esterni operativi	€ 4.309.713	€ 4.224.657	€ 4.035.875
Valore aggiunto	€ 2.755.721	€ 2.594.768	€ 2.606.523
Costi del personale	€ 2.171.823	€ 2.125.904	€ 2.086.606
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>€ 583.898</b>	<b>€ 468.864</b>	<b>€ 519.917</b>
Ammortamenti e accantonamenti	€ 424.197	€ 416.040	€ 428.516
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>€ 159.701</b>	<b>€ 52.824</b>	<b>€ 91.401</b>
Risultato dell'area accessoria	€ 36.785	€ 41.596	€ 19.783
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 18.660	€ 10.149	€ 11.943
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>€ 215.146</b>	<b>€ 104.569</b>	<b>€ 123.127</b>
Risultato dell'area straordinaria	€ 16.838	€ 40.016	-€ 6.258
<b>EBIT INTEGRALE</b>	<b>€ 231.984</b>	<b>€ 144.585</b>	<b>€ 116.869</b>
Oneri finanziari	€ 861	€ 41	€ 13
<b>RISULTATO LORDO</b>	<b>€ 231.123</b>	<b>€ 144.544</b>	<b>€ 116.856</b>
Imposte sul reddito	€ 144.727	€ 101.141	€ 80.073
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>€ 86.396</b>	<b>€ 43.403</b>	<b>€ 36.783</b>

#### INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di analizzare la capacità dell'azienda di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. Detta capacità dipende da due ordini di ragioni:

- 1) la modalità di finanziamento degli impieghi a medio /lungo termine,
- 2) la composizione delle fonti di finanziamento.

In particolare:

- l'indice di struttura primario: misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio;
- l'indice di struttura secondario: misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate

con il capitale proprio ed i debiti a medio e lungo termine.

INDICATORI DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		2011	2012	2013	Ottimale
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	-€ 921.000	-€ 667.000	-€ 412.000	---> € 0
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	0,84	0,88	0,92	---> 1,00
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) - Attivo fisso</i>	-€ 305.000	-€ 36.000	€ 180.000	---> € 0
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri+Pass. Consol.) / Attivo fisso</i>	0,88	0,99	1,03	---> 1,00

Il quoziente di indebitamento complessivo evidenzia il rapporto tra le passività (consolidate e correnti) rispetto ai mezzi propri (capitale netto).

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI	2011	2012	2013	Ottimale
Quoziente indebitamento complessivo <i>(Pass.consol.+Pass.correnti) / Mezzi Propri</i>	0,53	0,49	0,47	---> 0,00
Quoziente di indebitamento finanziario <i>Passività di finanziam. / Mezzi Propri</i>	0,00	0,00	0,00	---> 0,00

### INDICI DI REDDITIVITA'

Nella tabella che segue sono riportati gli indici di redditività più frequentemente utilizzati dalla prassi aziendale. Come già considerato in premessa del presente capitolo, va evidenziato che le analisi effettuate attraverso indici di redditività (eventualmente anche in correlazione con dati medi di settore), devono necessariamente tener conto della particolare natura di multiutility di A.M.R. nonché della mission che, pur in una logica di economicità ed efficienza generale dei servizi gestiti, porta l'Azienda a privilegiare la qualità del servizio e gli investimenti rispetto alla pura redditività della gestione.

INDICI DI REDDITIVITA'	2011	2012	2013	
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri medi</i>	1,85%	0,92%	0,77%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri medi</i>	4,94%	3,06%	2,46%
ROI	<i>Risult.operativo/(CI - Passività operative)</i>	3,49%	1,14%	1,97%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	2,26%	0,77%	1,38%

### INDICATORI DI LIQUIDITA'

L'analisi degli "indicatori di liquidità aziendale" sconta inevitabilmente l'incremento del ricorso a fonti esterne di finanziamento (in particolare, per il momento, anticipazioni di tesoreria) per la copertura degli investimenti effettuati in attuazione degli interventi previsti dal Piano strategico della sosta.

INDICATORI DI LIQUIDITA'	2011	2012	2013	Ottimale	
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	-€ 305.000	-€ 36.000	€ 180.000	---> € 0
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	0,84	0,98	1,11	---> 1,00
Margine di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) - Pass. correnti</i>	-€ 911.000	-€ 616.000	-€ 400.000	---> € 0
Quoziente di Liquidità	<i>(Liq. diff. + Liq. immed.) / Pass. correnti</i>	0,51	0,64	0,76	---> 1,00

## 4. IL SERVIZIO FARMACEUTICO

Anche nel 2013 il fatturato delle farmacie ha subito una riduzione sia per quanto concerne le vendite SSN sia per le vendite dell'area parafarmaco.

La riduzione del fatturato SSN (meno 8,9% nel 2012 e meno 3,8% nel periodo Gen-Set 2013 Fonte Federfarma-dati relativi alla provincia di TN) è imputabile, prevalentemente, a due fattori: la riduzione della spesa farmaceutica e la maggiore incidenza dei farmaci generici (vengono erogati a carico del SSN farmaci di costo sempre più basso).

Dati al 30/09/2014 (*) Fonte: Federfarma	Spesa SSN lorda	Numero ricette Ssn	Valore medio ricetta Ssn
Italia	-2,4%	3,0%	-5,3%
Prov. di Trento	-3,8%	3,4%	-6,9%
A.M.R. (dati al 31/12/2013)	-9,5%	-2,1%	-7,7%

Variazioni %rispetto allo stesso periodo del 2012

Anche sulle vendite extrafarmaco si assiste ad una accentuazione di una minor propensione all'acquisto da parte delle famiglie in quanto il consumo di farmaci non etici e di altri prodotti non risponde ad una necessità ineludibile (cura di una patologia) e, quindi, è maggiormente sensibile alla capacità di spesa.

## I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO FARMACIE solo costi di diretta imputazione	2012		2013			2013		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2013/2012	Previsione	%	Variaz. Cons/Prev.
1 Ricavi commerciali (*)	4.984.567	100,0%	4.754.362	100,0%	-230.205	5.030.000	100,0%	###
2 Totale costo del venduto	-3.325.471	-66,7%	-3.117.378	-65,6%	208.093	-3.370.000	-67,0%	252.622
3 1' Margine di contrib. lordo	1.659.096	33,3%	1.636.984	34,4%	-22.113	1.660.000	33,0%	-23.016
4 Sconto al Ssn	-142.422	-2,9%	-124.147	-2,6%	18.275	-145.600	-2,9%	21453
5 2' Margine di contrib. lordo	1.516.674	30,4%	1.512.837	31,8%	-3.837	1.514.400	30,1%	-1.563
6 Costi del personale	-957.006	-19,2%	-943.339	-19,8%	13.667	-958.500	-19,1%	15.161
7 Spese per servizi e costi generali	-240.814	-4,8%	-253.483	-5,3%	-12.668	-217.200	-4,3%	-36.283
8 Ammortamenti	-124.056	-2,5%	-112.842	-2,4%	11.214	-121.000	-2,4%	8.158
9 Risultato operat. netto (R.O.N)	194.798	3,9%	203.173	4,3%	8.375	217.700	4,3%	-14.527
10 Gestione finanziaria	975	0,0%	561	0,0%	-414	7.000	0,1%	-6.439
11 Altri proventi diversi	55.404	1,1%	30.244	0,6%	-25.160	20.000	0,4%	10.244
12 Oneri/proventi straordinari	-7.210	-0,1%	-256	0,0%	6.953	0	0,0%	-256
13 Utile lordo imposte	243.966	4,9%	233.721	4,9%	-10.245	244.700	4,9%	-10.979
14 Irap	-23.990	-0,5%	-22.420	-0,5%	1570	-25.200	-0,5%	2.780
15 Utile netto Irap / lordo Ires	219.976	4,4%	211.301	4,4%	-8.675	219.500	4,4%	-8.199

(\*) La voce 1) Ricavi commerciali è qui esposta al lordo dello sconto SSN e sconti Det. AIFA

### Ricavi commerciali

Il 2013 registra una contrazione delle vendite di farmacia pari al 4,6%, articolato in un più 2,6% delle vendite al pubblico (OTC e SOP e prodotti para-farmaceutici) ed un meno

Ricavi commerciali	anno 2012	anno 2013	Variazione	Var%
Specialità	1.195.730	1.143.310	-52.420	-4,4%
Parafarmaco	1.324.779	1.423.592	98.813	7,5%
Altro	30.149	49.320	19.171	63,6%
<b>Totale vendite al pubblico</b>	<b>2.550.658</b>	<b>2.616.222</b>	<b>65.564</b>	<b>2,6%</b>
Apss - Assistenza integrativa p	448.159	341.480	-106.679	-23,8%
S.S.N. e galenici	1.985.750	1.796.660	-189.090	-9,5%
<b>Totale vendite al SSN</b>	<b>2.433.909</b>	<b>2.138.140</b>	<b>-295.769</b>	<b>-12,2%</b>
<b>Totale</b>	<b>4.984.567</b>	<b>4.754.362</b>	<b>-230.205</b>	<b>-4,6%</b>

12,2% di vendite al SSN e all'assistenza integrativa provinciale.

Come già anticipato in premessa della presente Relazione, la contrazione delle entrate risulta essere più marcata rispetto all'andamento medio del settore (fonte IMS: Italia +1,3%; Regione TAA -0,2%). Due sono i fattori che hanno inciso in maniera particolare sul calo del 2013:

- la riduzione delle vendite di prodotti per celiaci (a seguito della intervenuta modifica delle modalità di erogazione dei prodotti, con possibilità di acquisto, da parte degli utenti, anche nella grande distribuzione), per circa €. 80 mila di minori introiti;
- l'inserimento di un nuovo competitor (farmacia S. Giorgio) la cui ubicazione ha determinato un inevitabile "drenaggio" di utenti dalla farmacia comunale di via Paoli.

Peraltro la perdita di marginalità lorda è stata compensata da risparmi sulla voce costi del personale e altri costi di gestione.

Margine lordo commerciale: si attesta sul 31,8% con un sensibile miglioramento rispetto all'anno scorso (2012 = 30,4%).

### Personale dipendente

Le spese si riducono per €. 13 mila.

### Spese per servizi

Si incrementano per €. 12 mila

L'impegno dell'Azienda è comunque proseguito nell'ambito dell'educazione e promozione alla salute:

- Educazione sanitaria presso le scuole cittadine sul tema del corretto uso del farmaco (n. 8 incontri presso due scuole medie);
- Campagne di prevenzione e di sensibilizzazione in collaborazione con Apoteca Natura sulla prevenzione cardiovascolare etc.;
- Promozione prodotti eco-sostenibili: mediante la collaborazione con il Comune di Rovereto "Progetto Happy Family" per l'uso di pannolini ad alto indice di biodegradabilità nonché pannolini lavabili promuovendone l'acquisto a prezzo scontato;
- Corsi di primo soccorso per bambini: il corso, denominato "Il bambino e l'emergenza" è un corso pratico di primo soccorso al bambino da 0 a 8 anni rivolto agli adulti che si propone di fornire le conoscenze teoriche e la capacità pratica per eseguire l'assistenza e la rianimazione cardiopolmonare di base nel bambino in arresto cardio-respiratorio e nel bambino con ostruzione delle vie aeree. Il costante interesse rivolto a questo corso ha permesso per l'anno 2013 la realizzazione di due edizioni (una primaverile ed una autunnale) per un totale n. 5 corsi che hanno visto la partecipazione complessiva di 41 persone;
- Incontri informativi su prodotti per il benessere in farmacia: organizzati durante l'anno con la presenza di personale qualificato (presentazione nuove linee cosmetiche etc);
- Prodotti per celiaci: continua l'impegno dell'Azienda, mediante un servizio qualificato – anche a fronte della presenza degli stessi alimenti presso la grande distribuzione - nel fornire ai propri clienti la scelta in una vasta gamma di prodotti sia secchi che surgelati;
- Senior Card: l'iniziativa avviata dal 2009, che prevede una scontistica su determinati prodotti (parafarmaceutici) di particolare interesse per la clientela interessata, continua a riscuotere il gradimento degli utenti beneficiari (di età pari o superiore a 65 anni e/o pensionati se di età pari o superiore a 60 anni), nel corso dell'anno 2013 sono state emesse circa n. 130 nuove Senior Card;
- Lista nascita e battesimo: attivata a ottobre permette ai neo genitori la formazione di una lista di prodotti utili e/o necessari per il bimbo, prevedendo uno sconto del 10% sul totale degli acquisti effettuati (con spesa pari o superiore ad € 100,00);
- Campagne di sensibilizzazione nazionali: aderendo alla giornata del "Banco Farmaceutico" (09/02/2013) e, in occasione della giornata mondiale dei diritti dell'infanzia, alla giornata per i bambini promossa dalla Fondazione NPH (20/11/2013);
- Servizi in farmacia: a fianco dei tradizionali servizi (*misurazione della pressione, test diagnostici prima istanza*) sono stati avviati nuovi servizi che hanno riscontrato un elevato grado di interesse da parte dell'utenza:
  - *Test sulle intolleranze alimentari* – ("Food Intolerance Test" è una prova allergometrica che consente, attraverso un semplice prelievo di sangue, di individuare le reazioni avverse a proteine alimentari);
  - *Test gratuiti per l'analisi della pelle e del capello.*

### Formazione

In tema di formazione Personale, anche per dare risposte al cambiamento dello scenario di riferimento in cui operano le farmacie, nel corso del 2013 è stato concluso un importante progetto di formazione sul "marketing relazionale" che ha interessato tutto il Personale di farmacia.

## 5. GESTIONE PARCHEGGI COMUNALI

Il servizio consta delle attività di gestione della sosta di superficie ed in struttura, nonché manutenzione ordinaria e straordinaria dei parcheggi comunali (parcheggio Manzoni, Colli, P.zza della Pace, Magazol, Via Brigata Acqui).

A fianco della ordinaria gestione, d'intesa con l'Amministrazione Comunale, sono proseguiti nel corso del 2013 alcuni importanti progetti.

### Car-sharing

Il servizio è operativo dal marzo 2012, con due autovetture. I dati di utilizzo evidenziano una costante crescita dell'interesse da parte dell'utenza; alla luce dei positivi risultati l'Azienda sta valutando l'implementazione del parco autovetture con una terza auto.

### Iniziative culturali nell'ambito della mobilità/ambiente

E' proseguita anche nel 2013 la collaborazione, a favore dell'Amministrazione Comunale, nell'ambito delle attività di programmazione e gestione di iniziative culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità e della salvaguardia dell'ambiente ("Bimbinbici", "Vai al lavoro in bici", "Giornata mondiale dell'ambiente", "Settimana europea della mobilità", "Settimana europea per la riduzione dei rifiuti", "Bicingiro").

### Progetto "Rovereto sicura" – sistema di videosorveglianza urbana

Avviato a fine 2012, il progetto si è sviluppato nel corso del 2013 con l'installazione di complessive 40 telecamere (integrando anche apparecchi esistenti) delle quali 6 del sistema lettura targhe.

Per il completamento del sistema (rimangono alcuni siti da attivare lungo C.so Rosmini), sono in corso valutazioni con l'Amministrazione Comunale rispetto alla percorribilità di integrare la rete di F.O. comunale esistente.

### I RISULTATI DI GESTIONE

SERVIZIO PARCHEGGI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2013		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	1.204.786	100,0%	1.237.862	100,0%	33.076	1.217.000	100,0%	20.862
2 Materiale/spese/servizi	-201.614	-16,7%	-214.933	-17,4%	-13.318	-163.000	-13,4%	-51.933
3 Personale	-341.795	-28,4%	-326.629	-26,4%	15.167	-346.000	-28,4%	19.371
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	21.284	1,8%	24.319	2,0%	3.035	0	0,0%	24.319
5 Ammortamenti	-34.137	-2,8%	-37.834	-3,1%	-3.697	-44.500	-3,7%	6.666
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	648.523	53,8%	682.786	55,2%	34.263	663.500	54,5%	19.286
7 Investimenti P.E.F. Park (ammort)	-200.370	-16,6%	-219.339	-17,7%	-18.969	-271.600	-22,3%	52.261
8 Canone concessione Park	-197.250	-16,4%	-185.820	-15,0%	11.430	-113.000	-9,3%	-72.820
9 Gestione finanziaria	2.211	0,2%	1.296	0,1%	-916	-4.500	-0,4%	5.796
10 Altri proventi diversi	325	0,0%	2.050	0,2%	1.725	0	0,0%	2.050
11 Oneri/proventi straordinari	-903	-0,1%	-2.524	-0,2%	-1.620	0	0,0%	-2.524
12 Utile lordo imposte	252.536	21,0%	278.449	22,5%	25.913	274.400	22,5%	4.049
13 Irap	-17.720	-1,5%	-17.600	-1,4%	120	-19.900	-1,6%	2.300
14 Utile netto Irap / lordo Ires	234.816	19,5%	260.849	21,1%	26.033	254.500	20,9%	6.349

### Ricavi del servizio

Gli introiti della sosta si incrementano per € 33 mila, dovuti in particolare all'ampliamento delle aree di sosta in p.le Achille Leoni e parcheggio Ospedale.

### Importi al netto di IVA

Anno	Superficie	Struttura	Totale
2011	1.001.415	263.931	1.265.346
2012	944.880	259.906	1.204.786
2013	968.857	269.005	1.237.862
Variazione	23.977	9.099	33.076

Spese per acquisti e servizi

Si incrementano complessivamente di €. 13 mila le spese per acquisti e servizi (pari a complessivi €. 214 mila). In particolare un incremento per acquisti di componenti e materiale di consumo per parcometri e casse automatiche parcheggi in struttura e maggiori costi per energie. Da considerare anche un incremento per canoni manutenzioni ed altri costi per la gestione del Sistema Videosorveglianza urbana (€. 8 mila).

Spese per il personale

Un risparmio di €. 15 mila rispetto al 2012.

## 6. GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI

Il servizio consta delle attività di custodia, pulizia e manutenzioni ordinarie degli impianti sportivi e culturali comunali affidati in gestione all'Azienda.

L'attività di gestione delle strutture sportive e delle sale comunali costituisce un servizio complesso dal punto di vista organizzativo per i continui e necessari rapporti con l'utenza, che richiedono risposte tempestive sempre più efficaci ed efficienti.

Dal 2005 l'Azienda ha maturato, attraverso i propri operatori, una preziosa esperienza ed ha acquisito un importante bagaglio di conoscenze per gestire in maniera efficace le diverse problematiche riferite alla complessità delle strutture sportive e culturali, con l'obiettivo precipuo di soddisfare le diverse esigenze degli Utenti e garantire costantemente un equilibrio idoneo al normale svolgimento delle molteplici attività sportive e culturali che si attuano quotidianamente.

Tali obiettivi sono stati raggiunti grazie in primo luogo alla disponibilità del Personale, sia operativo che amministrativo, nonché alla realizzazione di un efficace canale di collegamento con gli uffici comunali preposti, la cui preziosa collaborazione è elemento essenziale nel perseguimento di una azione efficace.

**I RISULTATI DELLA GESTIONE**

GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013			2013		
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	Variaz. 2013/2012	Previsione	%	Variaz. Cons/Prev
1 Ricavi	490.262	100,0%	498.425	100,0%	8.163	527.000	100,0%	-28.575
2 Spese servizi	-90.086	-18,4%	-99.154	-19,9%	-9.068	-69.500	-13,2%	-29.654
3 Personale	-411.425	-83,9%	-397.680	-79,8%	13.745	-435.200	-82,6%	37.520
4 Ammortamenti	-3.040	-0,6%	-2.251	-0,5%	789	-6.600	-1,3%	4.349
5 Risultato operat. netto (R.O.N)	-14.288	-2,9%	-659	-0,1%	13.629	15.700	3,0%	-16.359
6 Gestione finanziaria	627	0,1%	337	0,1%	-291	0	0,0%	337
7 Altri proventi diversi	2.576	0,5%	2.630	0,5%	54	0	0,0%	2.630
8 Oneri/proventi straordinari	0	0,0%	-16.833	-3,4%	-16.833	0	0,0%	-16.833
9 Utile lordo imposte	-11.085	-2,3%	-14.526	-2,9%	-3.441	15.700	3,0%	-30.226
10 Irap	-11.940	-2,4%	-11.600	-2,3%	340	-14.300	-2,7%	2.700
11 Utile netto Irap / lordo Ires	-23.025	-4,7%	-26.126	-5,2%	-3.101	1.400	0,3%	-27.526

Ricavi

L'andamento complessivo nel 2013 evidenzia un leggero recupero, a sostanziale parità di fatturato, sul fronte della marginalità (Risultato operativo netto).

La voce "Altre entrate" della tabella,

	2011	2012	2013	Variaz
Ore: a tariffa ordinaria	27.194	22.793	21.503	-1.291
Tariffa	€ 19,16	€ 19,77	€ 20,24	€ 0,47
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	403	3.878	5.404	1.525
Tariffa	€ 9,58	€ 9,89	€ 10,12	€ 0,23
Totale ore	27.596 h.	26.672 h.	26.906 h.	235 h.
Entrate gestione palestre	€ 519.451	€ 490.262	€ 487.813	
Altre entrate			€ 10.612	
<b>Totale entrate</b>	<b>€ 519.451</b>	<b>€ 490.262</b>	<b>€ 498.425</b>	€ 8.163

corrisponde ai corrispettivi per altri servizi svolti a favore dell'Amministrazione Comunale (progetto di collaborazione nella gestione del punto informativo presso l'URP Comunale; servizi apertura /chiusura e custodia giardino Fedrigotti nel periodo estivo).

Come noto dal dicembre 2011 si è determinato di applicare una riduzione del 50% sulla tariffa oraria fatturata al Comune per le prestazioni di custodia e pulizia negli impianti sportivi a fronte dell'impiego di personale assegnato dalla P.A.T. ex L.P. 32/1990. Il risparmio per l'Amministrazione (rispetto all'applicazione della tariffa oraria da Contratto di servizio) è quantificato in € 66 mila per il 2013 (IVA inclusa).

Risparmio per l'amministrazione (su L.P. 32/90)

	2011	2012	2013
Ore: a tariffa ridotta (L.P. 32/90)	403	3.878	5.404
Totale risparmio (Iva inclusa)	€ 4.700	€ 46.400	€ 66.200

### Spese per il personale

Si consideri che dal dicembre 2011 è stata attivata una collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo per i servizi di custodia e pulizia di alcuni impianti, la cui relativa voce di spesa è allocata nel bilancio alla voce B.7 Spese per servizi.

Al fine di operare un confronto omogeneo, è necessario considerare anche i relativi costi.

Costi per attività custodia e pulizia

	Personale	Estern	Totale
Anno 2011	450.836	2.015	452.851
Anno 2012	411.425	48.059	459.484
Anno 2013	397.680	61.000	458.680
Variaz.	-13.745	12.941	-804

## 7. GESTIONE SERVIZI CIMITERIALI

L'Azienda cura la gestione dei cimiteri comunali (San Marco, Santa Maria, Borgo Sacco, Marco, Lizzana/Lizzanella e Noriglio), con particolare riferimento all'esecuzione dei servizi di inumazione e esumazione, tumulazione ed estumulazione, traslazione, e manutenzione ordinaria. Presso gli Uffici Amministrativi dell'Azienda si provvede all'istruttoria di tutte le pratiche relative agli atti di concessione dei manufatti cimiteriali.

Nel corso del 2013 le attività più rilevanti hanno riguardato:

- Cimitero di B. Sacco: turno di rotazione per 108 defunti.

### I RISULTATI DELLA GESTIONE

SERVIZI CIMITERIALI <small>solo costi di diretta imputazione</small>	2012		2013			2013		Variaz. 2013/2012	2013		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%	2013/2012	Previsione	%		Cons/Prev		
1 Ricavi	282.232	100,0%	275.896	100,0%	-6.336	280.000	100,0%	-4.104			
2 Materiale/spese/servizi	-62.329	-22,1%	-74.545	-27,0%	-12.217	-59.100	-21,1%	-15.445			
3 Personale	-207.875	-73,7%	-213.792	-77,5%	-5.917	-209.200	-74,7%	-4.592			
4 Rimborsi spese Personale/Servizi	0	0,0%	0	0,0%	0	0	0,0%	0			
5 Ammortamenti	-21.970	-7,8%	-21.915	-7,9%	56	-24.700	-8,8%	2.786			
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	-9.942	-3,5%	-34.356	-12,5%	-24.414	-13.000	-4,6%	-2.1356			
8 Gestione finanziaria	166	0,1%	95	0,0%	-71	0	0,0%	95			
9 Altri proventi diversi	150	0,1%	0	0,0%	-150	0	0,0%	0			
10 Oneri/proventi straordinari	-157	-0,1%	-1.052	-0,4%	-894	0	0,0%	-1.052			
11 Utile lordo imposte	-9.782	-3,5%	-35.312	-12,8%	-25.530	-13.000	-4,6%	-22.312			
12 Irap	-5.906	-2,1%	-5.194	-1,9%	712	-6.300	-2,3%	1.106			
13 Utile netto Irap / lordo Ires	-15.688	-5,6%	-40.506	-14,7%	-24.818	-19.300	-6,9%	-21.206			

### Ricavi

Nel corso dell'anno sono lievemente diminuite le entrate da operazioni cimiteriali.

Introiti da Servizi Cimiteriali	2011	2012	2013	Variaz.
Corrispettivo da Comune	169.154	174.567	178.757	4.190
Ricavi da prestazioni	99.631	107.665	97.140	-10.525
<b>Totale entrate</b>	<b>268.785</b>	<b>282.232</b>	<b>275.896</b>	<b>-6.336</b>

## 8. COSTI COMUNI

Il bilancio sezionale rubricato "Costi comuni" accoglie le spese relative al funzionamento della sede amministrativa, al relativo Personale, nonché ai costi non direttamente imputabili ai singoli servizi e spese generali.

COSTI COMUNI	2012		2013		Variaz. 2013/2012	2013		Variaz. Cons/Prev
	Consuntivo	%	Consuntivo	%		Previsione	%	
1 Ricavi	0		0		0		0	
3 Materiale/spese/servizi	-147.971		-130.023		17.948		-152.300	22.277
4 Personale	-207.803		-205.167		2.636		-202.300	-2.867
5 Ammortamenti	-32.467		-32.336		131		-31.700	-636
6 Risultato operat. netto (R.O.N)	<b>-388.241</b>		<b>-367.526</b>		<b>20.715</b>		<b>-386.300</b>	<b>18.774</b>
7 Gestione finanziaria	6.128		9.642		3.514		0	9.642
8 Altri proventi diversi	2.735		0		-2.735		0	0
9 Oneri/proventi straordinari	48.287		12.408		-35.879		0	12.408
10 Utile lordo imposte	<b>-331.091</b>		<b>-345.476</b>		<b>-14.385</b>		<b>-386.300</b>	<b>40.824</b>
11 Imposte	-41.585		-23.259		18.326		-39.300	16.041
12 Utile netto	<b>-372.676</b>		<b>-368.735</b>		<b>3.941</b>		<b>-425.600</b>	<b>56.865</b>

(\*) Sul bilancio sezionale "Costi comuni" viene caricata per intero la quota di IRES aziendale

## 9. INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE DIPENDENTE

COMPOSIZIONE DEL PERSONALE					ANNO 2013
COMPOSIZIONE	DIRIGENTI	QUADRI	IMPIEGATI	OPERAI	Totale
N. uomini	1	0	3	21	25
N. donne		5	18	7	30
<b>Totale</b>	<b>1</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>28</b>	<b>55</b>
<b>Forza media</b>	<b>1,0</b>	<b>4,3</b>	<b>19,2</b>	<b>24,2</b>	<b>48,7</b>
Età media (in anni)	46 anni	50 anni	46 anni	47 anni	
Anzianità lavorativa (in anni)	26,2 anni	20,4 anni	14,2 anni	7,7 anni	
Tipologia contratto	a tempo indeter	5	21	28	55
	a tempo deter				0
Titolo di studio	laurea	5	9		14
	diploma/altro	1	12	28	41

TURNOVER		al 1.01.2013	assunzioni	cessazioni	al 31.12.2013
Contratto a tempo indeterminato	dirigenti	1			1
	quadri	5			5
	impiegati	21			21
	operai	30		2	28
Contratto a tempo determinato	dirigenti	0			0
	quadri	0			0
	impiegati	0			0
	operai	0			0
		<b>57</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>55</b>

EVOLUZIONE ORGANICO - Forza media						
	FARMACIE	PARCHEGGI	IMP.SPONT.	SERV.CIMIT.	UFFICI	TOTALE
2011	19,7	8,1	12,8	5,0	6,1	51,7
2012	18,9	8,0	12,9	4,9	6,0	50,7
2013	19,0	8,0	11,3	4,9	5,6	48,7

SICUREZZA E SALUTE				
	nel 2010	nel 2011	nel 2012	nel 2013
Malattia	4822 h.	3592 h.	4893 h.	5524 h.
Infortunio	158 h.	209 h.	319 h.	3 h.
Maternita'	904 h.	1014 h.	669 h.	1072 h.
Altro	219 h.	369 h.	903 h.	1413 h.
<b>Totale</b>	<b>6103 h.</b>	<b>5183 h.</b>	<b>6783 h.</b>	<b>8012 h.</b>

FORMAZIONE	nel 2010	nel 2011	nel 2012	nel 2013
Ore di formazione professionale	310 h.	224 h.	162 h.	202 h.
Costi sostenuti per la formazione	€ 2.845	€ 2.252	€ 6.180	€ 4.114
Costi accessori	€ 886	€ 1.199	€ 363	€ 382
<b>Totale</b>	<b>€ 3.731</b>	<b>€ 3.450</b>	<b>€ 6.543</b>	<b>€ 4.496</b>

SICUREZZA D.Lgs 81/2008	2010	2011	2012	2013
Costi sostenuti (totali)	€ 15.210	€ 18.969	€ 23.411	€ 19.908
Ore di formazione	258 h.	470 h.	517 h.	478 h.

Segnaliamo che nel corso del 2013 non vi sono stati:

- incidenti sul lavoro relativi al personale iscritto a libro matricola con conseguenze mortali, per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- infortuni gravi sul lavoro che abbiano comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto a libro matricola per i quali sia stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale;
- addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società sia stata dichiarata definitivamente responsabile.

## 10. ALTRE INFORMAZIONI RICHIESTE ex. art. 2428 del Codice Civile

### Attività di ricerca e sviluppo

L'Azienda non ha svolto nell'esercizio attività di ricerca e sviluppo.

### Azioni proprie o di società controllanti

Per la sua natura di azienda speciale quale ente strumentale dell'ente locale, AMR non detiene azioni proprie né detiene azioni o quote di società controllanti.

### Rapporti con imprese controllate e collegate

L'Azienda non ha rapporti con imprese controllate e collegate.

### Rapporti con l'Ente controllante

I rapporti con il Comune di Rovereto sono disciplinati dai contratti di servizio attraverso i quali il Comune ha affidato all'Azienda i diversi servizi oggi gestiti, e nel dettaglio:

- contratto di servizio per l'affidamento del servizio gestione farmacie (approvato con deliberazione C.C. 04/12/1998 n. 99) scadenza del contratto 31/12/2049;
- contratto di servizio per la gestione dei parcheggi comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 58); scadenza 31/12/2023;
- contratto di servizio per la gestione delle strutture sportive e culturali comunali di proprietà comunale (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 57); scadenza 31/12/2014;
- contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali (approvato con deliberazione C.C. 18/11/2009 n. 56); scadenza 31/12/2014.

### Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

Per quanto concerne l'ambiente si forniscono le seguenti informazioni:

- non si sono verificate problematiche che abbiano determinato danni ambientali imputabili

all'Azienda;

- l'Azienda non è stata oggetto di sanzioni o pene inflitte per reati ambientali.

Evidenziamo infine che l'Azienda effettua raccolta differenziata e che lo smaltimento di imballi e prodotti commercializzati avviene nel pieno rispetto delle normative vigenti.

#### Fattori di rischio legati al settore nel quale la società opera

L'andamento del 2013 evidenzia una sensibile contrazione del fatturato del settore farmacie ancorché compensato da alcuni risparmi di spesa (costi del personale e di gestione), che consentono di conseguire un risultato d'esercizio comunque positivo. In particolare, sul settore farmacia, accanto al calo (oramai costante) della spesa farmaceutica convenzionata (SSN) si assiste ad una minor propensione all'acquisto di prodotto extrafarmaco da parte dell'utente.

Le prospettive per il 2014 (e per l'orizzonte del triennio 2014/2016) non consentono di formulare scenari di crescita del fatturato (a livello dei diversi servizi aziendali). In un contesto di crescita fisiologica dei costi di gestione (e del personale, in relazione agli automatismi contrattuali) risulta pertanto necessario adottare, per tempo, strategie di intervento mirate, sia per il breve periodo che per il medio-lungo periodo.

Il C.d.A. ha già intrapreso alcune azioni (che proseguiranno nel corso del 2014):

- potenziamento dell'azione su alcuni settori del parafarmaco per contenere l'erosione di fatturato in particolare per quel che riguarda la spesa farmaceutica pubblica;
- adozione di un piano di comunicazione e marketing del settore farmacie;
- analisi dei processi organizzativi (in tutti i settori di attività dell'Azienda), nell'ottica di verificare la possibilità di recupero di economie;
- adozione di particolare prudenza nella gestione dei turn-over del personale, sulla base di un corretto equilibrio tra il perseguimento di obiettivi di redditività e di qualità dei servizi erogati e il necessario bilanciamento economico;
- proseguimento (e, laddove possibile, rafforzamento) nell'acquisizione di elementi di flessibilità gestionali in alcuni servizi.

In termini più strategici:

- sul settore farmacie: si è avviato l'iter di istituzione di nuova farmacia (di cui all'art. 11 del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1), con l'obiettivo di riuscire ad aprire entro la fine del 2014;
- sul settore parcheggi: consolidare il ruolo di gestore della sosta in vista della realizzazione di nuove strutture di parcheggio e dare attuazione ai contenuti del nuovo Piano della sosta in corso di approntamento;
- sul settore impianti sportivi: ripensare al modello organizzativo in vista del rinnovo del Contratto di servizio;
- sul settore cimiteriale: possibilità di concretizzare gli scenari di collaborazione a livello sovra comunale esplorati negli anni precedenti.

## **11. FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Non vi sono fatti di rilievo da segnalare.

## 12. ANDAMENTO ECONOMICO PRIMI TRE MESI DEL 2014

Nei primi mesi del 2014 si conferma uno scenario di ulteriore contrazione del fatturato del settore farmacia; Consiglio di Amministrazione e Direzione stanno monitorando con costante e particolare attenzione l'evoluzione dello scenario.

- **Settore farmacie:** si registra una contrazione del 7.5% rispetto al 2013, articolato in un meno 6.6% delle vendite dirette al pubblico ed un meno 8.7% delle vendite al S.S.N ed assistenza integrativa Apss.

Ricavi commerciali	Gen-Mar '13	Gen-Mar '14	Variazione
Specialità	302.300	287.200	-5,0%
Parafarmaco	368.700	341.500	-7,4%
Altro	13.100	10.300	-21,4%
<b>Totale vendite al pubblico</b>	<b>684.100</b>	<b>639.000</b>	<b>-6,6%</b>
Apss - Assistenza integrativa p	86.800	86.200	-0,7%
S.S.N. e galenici	475.100	426.800	-10,2%
<b>Totale vendite al SSN</b>	<b>561.900</b>	<b>513.000</b>	<b>-8,7%</b>
<b>Totale</b>	<b>1.246.000</b>	<b>1.152.000</b>	<b>-7,5%</b>

- **Settore parcheggi:** il dato complessivo rileva un introito complessivo pari ad €. 484 mila con un lieve incremento rispetto al 2013.

Periodo Gen-Mar	2013	2014	Variaz.
Sosta superficie	333.700	330.600	-3.100
Sosta in struttura	146.400	153.900	7.500
<b>Totale</b>	<b>480.100</b>	<b>484.500</b>	<b>4.400</b>

- **Settore impianti sportivi:** gli incassi complessivi ammontano ad €. 160 mila in linea con il 2013.

Periodo GEN-MAR	2013	2014	Variaz
Ore di gestione impianti	8.949	8.657	-292
<b>Totale entrate</b>	<b>164.927</b>	<b>160.317</b>	<b>-4.609</b>

- **Servizi cimiteriali:** gli introiti ammontano ad €. 71 mila (2012 = €. 68 mila).

Periodo GEN-MAR	2013	2014	Variaz
Corrispettivo da Comune	44.689	44.957	268
Ricavi da prestazioni	22.979	26.053	3.073
<b>Totale entrate</b>	<b>67.669</b>	<b>71.010</b>	<b>3.341</b>

## 13. PROPOSTA DI DESTINAZIONE DELL'UTILE

Tenuto conto dei progetti di sviluppo delle attività aziendali previsti nel Piano programma aziendale 2014-2016, con particolare riferimento agli investimenti previsti nel 2014 per i sistemi di videosorveglianza (completamento del progetto "Rovereto sicura") e Z.T.L., si propone di accantonare l'utile al "Fondo finanziamento investimenti Piano programma" al fine di ridurre il ricorso a fonti esterne (e conseguenti oneri finanziari) per la realizzazione di detti investimenti.

Ciò premesso si formula al Consiglio Comunale la seguente proposta:

- 1) di approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 così come viene proposto;
- 2) di destinare gli utili di bilancio, nel rispetto dell'art. 35 dello Statuto Aziendale, nelle modalità seguenti:

ad incremento del fondo di riserva (10%)	€	3.678,00
ad incremento del fondo rinnovo impianti	€	-
ad incremento del fondo finanziam. iniziative indicate nel Piano progr.	€	33.105,00
quota da versare all'Ente locale	€	-
<b>Totale utile netto di bilancio</b>	<b>€</b>	<b>36.783,00</b>

Rovereto, 15 aprile 2014

Il Presidente  
  
 Roberto Pallarini

**Bilancio al 31/12/2013**

---

# BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2013

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Consuntivo 31.12.2012	Consuntivo 31.12.2013
A) Crediti verso enti pubblici di riferimento	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1 costi di impianto e di ampliamento	0	0
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.900	14.149
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7 altre	1.053.502	966.172
	<b>1.059.402</b>	<b>980.321</b>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1 terreni e fabbricati	3.737.217	3.611.706
2 impianti e macchinario	226.273	284.442
3 attrezzature industriali e commerciali	50.745	39.486
4 altri beni	193.299	146.242
5 immobilizzazioni in corso e acconti	13.759	0
	<b>4.221.293</b>	<b>4.081.876</b>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1 Partecipazioni in		
c) altre imprese	107.990	107.990
Totale	<b>107.990</b>	<b>107.990</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.388.685</b>	<b>5.170.187</b>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4 prodotti finiti e merci	549.710	549.981
	<b>549.710</b>	<b>549.981</b>
II - Crediti		
1 verso utenti e clienti	494.571	338.081
4 verso Enti pubblici di riferimento	0	0
4/bis crediti tributari	125.606	92.298
4/ter credito per imposte anticipate	30.250	30.250
5 verso altri:		
d) altri enti del settore pubblico allargato	148.996	136.324
e) diversi		
entro 12 mesi	33.954	26.296
oltre 12 mesi	0	0
	<b>833.377</b>	<b>623.249</b>
III - Attività finanziarie		
5 altri titoli	0	0
	<b>0</b>	<b>0</b>
IV - Disponibilità liquide		
1 Depositi bancari e postali	197.899	599.119
3 Denaro e valori in cassa	29.904	27.419
	<b>227.803</b>	<b>626.538</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.610.890</b>	<b>1.799.768</b>
D) Ratei e risconti	42.008	39.213
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>7.041.583</b>	<b>7.009.168</b>

## BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2013

<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>Consuntivo 31.12.2012</b>	<b>Consuntivo 31.12.2013</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale di dotazione	1.165.602	1.165.602
III - Riserve di rivalutazione	1.523.719	1.523.719
IV - Fondo di riserva	628.095	632.435
VI- Riserve statutarie		
a) fondo rinnovo impianti	124.928	124.928
b) fondo finanziamento e sviluppo investimenti	1.236.035	1.275.098
c) altre	0	1
VII- Altre riserve		
b) altre	0	0
VIII- Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX- Utile (perdita) dell'esercizio	43.403	36.783
	<b>4.721.782</b>	<b>4.758.566</b>
<b>B) Fondo per rischi e oneri</b>		
1 per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2 per imposte	21.957	21.294
3 altri	132.000	132.000
	<b>153.957</b>	<b>153.294</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato</b>	<b>630.824</b>	<b>591.570</b>
<b>D) Debiti</b>		
4 debiti verso:		
a) Tesoriere	0	0
6 acconti	71.198	62.250
7 debiti verso fornitori	762.764	726.945
11 debiti verso enti pubblici di riferimento:		
a) per quote di utile di esercizio	0	0
c) altri	218.200	202.079
12 debiti tributari	70.505	115.823
13 debiti v/istituti di previdenza	104.038	104.826
14 altri debiti	227.906	228.716
	<b>1.454.611</b>	<b>1.440.639</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>80.409</b>	<b>65.099</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>7.041.583</b>	<b>7.009.168</b>

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>Consuntivo 31.12.2012</b>	<b>Consuntivo 31.12.2013</b>
1) Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	6.150	5.400
2) Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0	0
3) Sistema improprio degli impegni	0	0
4) Sistema improprio dei rischi	0	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>6.150</b>	<b>5.400</b>

# BILANCIO d'ESERCIZIO al 31/12/2013

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 31.12.2012	Consuntivo 31.12.2013	Previsione 2013
<b>A) Valore della produzione:</b>			
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni			
a) delle vendite e delle prestazioni	6.819.425	6.642.398	6.653.700
5 altri ricavi e proventi			
a) diversi	82.473	59.243	21.800
c) contributi in conto esercizio	0	0	0
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.901.898</b>	<b>6.701.641</b>	<b>6.675.500</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.365.089	-3.184.607	-3.264.500
7 per servizi	-622.286	-650.643	-558.100
8 per godimento di beni di terzi	-211.604	-200.896	-167.300
9 per il personale	-2.125.904	-2.086.606	-2.096.200
a) salari e stipendi	-1.489.359	-1.458.872	-1.430.000
b) oneri sociali	-504.187	-506.609	-510.800
c) trattamento di fine rapporto	-123.547	-112.413	-146.900
d) trattamento di quiescenza e simili	-8.811	-8.712	-8.500
e) altri costi	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-416.040	-426.516	-451.100
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-107.464	-107.174	-117.500
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-308.576	-319.342	-333.600
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	-2.000	0
11 variazioni delle rimanenze di merci	-25.678	271	0
12 accantonamento per rischi	-42.000	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-40.877	-39.460	-43.500
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>-6.849.478</b>	<b>-6.590.457</b>	<b>-6.580.700</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>52.420</b>	<b>111.184</b>	<b>94.800</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>			
15 proventi da partecipazioni			
c) in altre imprese	6.780	10.236	7.000
16 altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti da:			
4 altri	3.369	1.707	2.000
17 interessi e altri oneri finanziari verso:			
d) altri	-41	-13	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>10.108</b>	<b>11.930</b>	<b>9.000</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>			
18 rivalutazioni			
19 svalutazioni			
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) proventi e oneri straordinari:</b>			
20 proventi			
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	90.304	14.748	0
d) altri	-1	-1	0
21 oneri			
b) sopravven.passive/insussist.attive straord.	-8.287	-21.005	0
<b>Totale oneri e proventi straordinari</b>	<b>82.016</b>	<b>-6.258</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>144.544</b>	<b>116.856</b>	<b>103.800</b>
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-101.141	-80.073	-90.100
<b>23 Utile dell'esercizio</b>	<b>43.403</b>	<b>36.783</b>	<b>13.700</b>

## Bilancio per settori

## BILANCIO PER SETTORI

CONTO ECONOMICO	Attività di farmacia	Servizio parcheggi	Servizio palestre	Servizi Cimiteriali	Costi comuni	Consuntivo 31.12.2013
<b>A) Valore della produzione:</b>						
1 ricavi delle vendite e delle prestazioni						
a) delle vendite e delle prestazioni	4.630.215	1.237.862	498.425	275.896	0	6.642.398
- Ricavi commerciali	4.754.362	1.237.862	498.425	275.896	0	6.766.545
- Sconto al SSN	-67.509	0	0	0	0	-67.509
- Sconto da ripiano sfondamento	-54.192	0	0	0	0	-54.192
- Resi su vendite	-2.446	0	0	0	0	-2.446
5 altri ricavi e proventi						
a) diversi	30.244	26.369	2.630	0	0	59.243
- Proventi affitto locali di proprietà dell'Azienda	11.678	0	2.075	0	0	13.753
- Altri proventi diversi	3.752	50	0	0	0	3.802
- Risarcimenti assicurativi	0	2.000	555	0	0	2.555
- Rimborsi spese diversi	14.714	24.319	0	0	0	39.033
- Plusvalenze da alienazioni ordinarie	100	0	0	0	0	100
b) corrispettivi	0	0	0	0	0	0
c) contributi in conto esercizio	0	0	0	0	0	0
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.660.459</b>	<b>1.264.231</b>	<b>501.055</b>	<b>275.896</b>	<b>0</b>	<b>6.701.641</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>						
6 per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-3.128.799	-27.935	-8.582	-12.806	-6.485	-3.184.607
- Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde)	-3.117.649	0	0	0	0	-3.117.649
- Acquisto materiale di consumo	-9.792	-2.580	-74	-522	-6.047	-19.015
- Acquisto materiale di consumo per parcometri	0	-13.551	0	0	0	-13.551
- Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	0	-885	0	0	0	-885
- Acquisto indumenti da lavoro	-545	-6.794	-2.529	-503	0	-10.370
- Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	0	-1.888	-600	-4.299	0	-6.786
- Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	-186	-1.378	-2.189	-6.266	-5	-10.025
- Acquisto materiale di pulizie	-3	-453	-2.773	-570	0	-3.798
- Altri acquisti	-625	-406	-419	-647	-432	-2.528
7 per servizi	-211.122	-173.044	-90.546	-58.983	-116.947	-650.643
- Interventi per manutenzione ordinaria	-28.185	-30.523	-3.127	-3.813	-2.263	-67.910
- Manutenzione automezzi	0	-703	-668	-12.318	0	-13.689
- Contratti di manutenzione e assistenza	-8.746	-13.483	-1.937	-1.147	-831	-26.144
- Manutenzioni/assistenza hardware e software	-15.227	-3.470	-690	-604	-11.648	-31.639
- Consulenze amministrative, tecniche, legali	-2.000	0	-2.416	-156	-8.528	-13.100
- Spese elaborazione paghe	-8.198	-2.774	-5.533	-2.199	-2.956	-21.661
- Spese per concorsi, ricerca personale	0	0	0	0	0	0
- Altre prestazioni professionali	0	-1.885	-61.000	-30	-728	-63.644
- Spese di informazione e promozione sanitaria	-2.184	0	0	0	0	-2.184
- Spese per vigilanza e sorveglianza	-2.640	-3.720	-604	0	-780	-7.744
- Spese pulizie locali	-24.959	-124	0	0	-1.511	-26.594
- Spese Telefoniche	-7.435	-11.300	-730	-1.422	-4.798	-25.686
- Spese Postali	-553	-335	-717	-1.128	-327	-3.060
- Spese per trasporti	-52	0	0	0	0	-52
- Premi di assicurazione	-8.301	-9.996	-3.200	-3.143	-3.271	-27.911
- Acqua, energia elettrica, gas	-48.530	-56.099	0	-14.291	-3.369	-122.289
- Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie)	-16.176	0	0	0	-7.219	-23.394
- Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	-9.072	-27.325	0	0	-1.186	-37.583
- Spese di rappresentanza	-76	0	0	0	-263	-339
- Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	0	0	0	0	-40.501	-40.501
- Collegio dei Revisori: compensi	0	0	0	0	-16.640	-16.640
- Aggiornamento professionale del personale	-3.949	-106	-736	-157	-220	-5.168
- Spese viaggio, vitto, alloggio	-267	-34	-37	-6.237	-1.511	-8.086
- Spese per mensa convenzionata	-3.055	-3.258	-524	-2.208	-2.476	-11.521
- Costi per sicurezza luoghi di lavoro	-4.890	-3.037	-6.619	-4.152	-1.210	-19.908
- Altri servizi al Personale	-190	-585	-1.644	-1.582	0	-4.002
- Spese bancarie	-3.878	-1.385	-192	-192	-460	-6.106
- Spese per sistemi pagamento sosta	0	-1.432	0	0	0	-1.432
- Spese per smaltimento rifiuti	-1.021	-993	0	-2.326	0	-4.339
- Altre spese per servizi	-11.539	-477	-173	-1.877	-4.250	-18.317

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Attività di farmacia</b>	<b>Servizio parcheggio</b>	<b>Servizio palestre</b>	<b>Servizi Cimiteriali</b>	<b>Costi comuni</b>	<b>Consuntivo 31.12.2013</b>
8 per godimento di beni di terzi	-12.611	-185.835	0	-2.450	0	-200.896
- Canoni di locazione	-7.200	0	0	0	0	-7.200
- Canoni di concessione/royalties	-3.694	-185.820	0	0	0	-189.514
- Canoni utilizzo licenze software	0	0	0	0	0	0
- Noleggi vari	-1.717	-15	0	-2.450	0	-4.182
9 per il personale	-943.339	-326.629	-397.680	-213.792	-205.167	-2.086.606
a) salari e stipendi	-646.442	-234.095	-285.318	-150.636	-142.380	-1.458.872
b) oneri sociali	-237.793	-74.870	-93.448	-52.376	-48.121	-506.609
c) trattamento di fine rapporto	-54.497	-17.466	-18.675	-10.535	-11.240	-112.413
d) trattamento di quiescenza e simili	-4.607	-197	-238	-245	-3.426	-8.712
e) altri costi	0	0	0	0	0	0
10 ammortamenti e svalutazioni	-112.842	-257.173	-2.251	-21.915	-32.336	-426.516
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-160	-101.460	0	-984	-4.570	-107.174
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-112.682	-155.713	-2.251	-20.930	-27.766	-319.342
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
d) svalutazione dei crediti dell'attivo circolante	0	0	0	0	-2.000	-2.000
11 variazioni delle rimanenze di merci	271	0	0	0	0	271
12 accantonamento per rischi	0	0	0	0	0	0
13 altri accantonamenti	0	0	0	0	0	0
14 oneri diversi di gestione	-18.599	-13.939	-25	-306	-6.591	-39.460
- Contributi associativi	-3.312	0	0	0	0	-3.312
- Erogazioni benefiche e liberalità	-150	0	0	0	-1.050	-1.200
- Abbonamenti a periodici, riviste, banche dati	0	0	0	0	-943	-943
- Oneri e spese diverse	-366	0	0	0	0	-366
- Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	0	0	-125	0	-125
- Imposte indirette, tasse, concess.	-14.772	-13.939	-25	-181	-4.598	-33.515
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>-4.427.041</b>	<b>-984.555</b>	<b>-499.084</b>	<b>-310.252</b>	<b>-369.526</b>	<b>-6.590.457</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>233.418</b>	<b>279.676</b>	<b>1.971</b>	<b>-34.356</b>	<b>-369.526</b>	<b>111.184</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari:</b>						
15 proventi da partecipazioni						
c) in altre imprese	0	0	0	0	10.236	10.236
16 altri proventi finanziari						
d) proventi diversi dai precedenti da:						
4 altri	566	1.297	340	97	-594	1.707
17 interessi e altri oneri finanziari verso:						
d) altri	-6	-2	-3	-2	-1	-13
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>561</b>	<b>1.296</b>	<b>337</b>	<b>95</b>	<b>9.642</b>	<b>11.930</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:</b>						
18 rivalutazioni						
19 svalutazioni						
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) proventi e oneri straordinari:</b>						
20 proventi						
b) sopravven.attive/insussist.passive straordin.	0	0	0	0	14.748	14.748
d) altri	0	0	0	0	0	-1
21 oneri						
b) sopravven.passive/insussist.attive straordin.	-256	-2.524	-16.833	-1.052	-340	-21.005
<b>Totale oneri e proventi straordinari</b>	<b>-256</b>	<b>-2.524</b>	<b>-16.833</b>	<b>-1.052</b>	<b>14.408</b>	<b>-6.258</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>233.723</b>	<b>278.448</b>	<b>-14.525</b>	<b>-35.313</b>	<b>-345.476</b>	<b>116.856</b>
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-22.420	-17.600	-11.600	-5.194	-23.259	-80.073
- Irap	-22.420	-17.600	-11.600	-5.194	0	-56.814
- Ires	0	0	0	0	-23.259	-23.259
<b>23 Utile dell'esercizio</b>	<b>211.303</b>	<b>260.848</b>	<b>-26.125</b>	<b>-40.507</b>	<b>-368.735</b>	<b>36.783</b>



# Nota Integrativa

al bilancio chiuso al 31/12/2013

Il bilancio al 31 dicembre 2013 costituito, ai sensi dell'art. 2423, c. 1 del C.C., dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e dalla presente Nota integrativa, rispecchia lo schema tipo ex. D.M.T. 26/4/1995 ed è stato redatto in ottemperanza sia alle norme del codice civile che delle leggi speciali che governano l'Azienda.

Sono state fornite alcune tavole di analisi, inserite ed illustrate nella Relazione sulla gestione, ed alcuni prospetti di dettaglio e di movimento (nella presente Nota integrativa) al fine sia di corrispondere alle esigenze di chiarezza dettate dall'art. 2423, c. 2, C.C., che di fornire tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta dell'Azienda, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

## PRINCIPI CONTABILI E CRITERI DI REDAZIONE

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato dai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis del Codice civile. Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.c. sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

## CRITERI DI VALUTAZIONE

Come detto, i criteri di valutazione sono conformi a quanto previsto dall'art. 2426 del C.c.

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali rappresentano costi e spese che hanno utilità pluriennale e vengono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'ammortamento viene effettuato per quote costanti su un periodo di cinque esercizi.

## MIGLIORIE SU BENI DI TERZI

Gli investimenti di rifunzionalizzazione dei parcheggi di superficie ed in struttura vengono ammortizzati in ragione della durata (residua) della concessione (ovvero dell'affidamento del servizio, la cui scadenza contrattuale è prevista per il 31/12/2023), tenuto conto del periodo di entrata in funzione del bene.

Il dettaglio degli interventi è riportato nella tabella seguente:

	Importo al 31/12/2012	Investimenti 2013	Importo al 31/12/2013	Ammort 2013	Fondo Ammortam	Residuo da ammortizzare
Park via Manzoni: interventi vari di sistemazione	1.060.856	0	1.060.856	63.778	422.845	638.011
Park viale dei Colli: interventi vari di sistemazione	285.210	0	285.210	17.676	108.522	176.688
Park Brione: interventi vari di sistemazione	33.164	0	33.164	2.509	13.497	19.667
Park via Magazol: interventi vari di sistemazione	908	0	908	136	849	59
P.le Achille Leoni: interventi vari sistemazione	211.821	0	211.821	9.241	119.310	92.511
Sistema videosorveglianza parcheggi	112.424	0	112.424	4.305	105.967	6.457
Studio Piano strategico della sosta	12.217	15.000	27.217	2.043	6.798	20.420
Altri interventi	14.194	0	14.194	1.182	3.293	10.900
	1.730.794	15.000	1.745.794	100.870	781.082	964.712

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali vengono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Rivalutazione immobili**

Nel 2008 l'Azienda si è avvalsa della facoltà prevista dall'art.15 del D.L. n.185/08, provvedendo a rideterminarne il valore di iscrizione secondo le specifiche prescritte dal citato provvedimento normativo. Dal punto di vista contabile, la rivalutazione è stata eseguita mediante l'imputazione dell'intero maggior valore determinato nella perizia di stima, a riduzione del fondo ammortamento e, per la parte residua, ad incremento dei costi storici. Nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2008 il maggior valore rivalutato non è stato peraltro assoggettato ad ammortamento.

La tabella che segue riassume i valori della rivalutazione effettuata.

IMMOBILE	Valori di bilancio al 31/12/2008			Valutazione del perito	Rivalutazione disponibile
	Costo storico	F.do ammort	Valore corrente		
1 Farmacia di via Paoli	725.996,31	194.305,40	531.690,91	845.000,00	<b>313.309,09</b>
2 Farmacia di via Benacense	744.391,09	201.544,78	542.846,31	1.120.000,00	<b>577.153,69</b>
3 ex Farmacia di via Brione	179.344,82	44.955,27	134.389,55	240.000,00	<b>105.610,45</b>
4 Farmacia di viale Trento	579.295,93	68.152,77	511.143,16	570.000,00	<b>58.856,84</b>
5 Uffici di via Pasqui	592.657,61	51.561,17	541.096,44	855.000,00	<b>313.903,56</b>
6 Parcheggio via Brigata Acqui	467.870,09	77.683,83	390.186,26	480.000,00	<b>89.813,74</b>
<b>TOTALE</b>	<b>3.289.555,85</b>	<b>638.203,22</b>	<b>2.651.352,63</b>	<b>4.110.000,00</b>	<b>1.458.647,37</b>

**Ammortamenti**

Gli ammortamenti sono calcolati a quote costanti secondo aliquote rappresentative della residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite, sostanzialmente coincidenti con quelle rilevanti fiscalmente e precisamente:

- Fabbricati 3%
- Impianti e macchinario 10% - 15%
- Mobili e arredo di ufficio e di farmacia 12%
- Macchine elettromeccaniche ed elettroniche 20%
- Hardware e software di base 20%
- Attrezzature varie 15%
- Parcometri mod. "Stelio" 15%
- Sistema di videosorveglianza parcheggi 25%
- Sistema pannelli a messaggio variabile 15%
- **Sistema di videosorveglianza urbana 25%**

**Parcheggio di via Brigata Acqui – Parcheggio in loc. "Saltaria" a Noriglio**

Il costo per la realizzazione del parcheggio di via Brigata Acqui (anno 2006) e del parcheggio di Noriglio-Saltaria viene inserito tra le immobilizzazioni materiali (B.II.1 – Fabbricati) in quanto, essendo l'Azienda titolare di diritto di superficie (per via Brigata Acqui) e dell'area (per il parcheggio in loc. "Saltaria"), l'opera viene acquisita nel patrimonio di A.M.R. per la durata della concessione.

L'investimento (in analogia con gli altri interventi previsti dal Piano strategico della sosta) viene ammortizzato in ragione della durata (residua) della concessione (affidamento del servizio; scadenza contratto al 31/12/2023); in dettaglio

Intervento	Periodo di ammortam. - anni		% utilizzata
Realizzazione park via Brigata Acqui	2006 - 2023	18	6,67%
Parcheggio in loc. "Saltaria" a Noriglio	2009 - 2023	15	7,02%

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le partecipazioni vengono iscritte in bilancio al valore del costo di acquisto, precisando, tra l'altro, che tale valore non eccede il valore della corrispondente quota di patrimonio netto delle partecipate. La destinazione economica ha carattere di "immobilizzazione finanziaria".

**RIMANENZE DI MAGAZZINO**

Il valore delle scorte di magazzino rappresentate dalle rimanenze esistenti al 31/12/2013 presso le singole farmacie sono iscritte al minore tra il costo di acquisizione ed il valore di mercato; il criterio di costo concretamente applicato, invariato rispetto al precedente esercizio, è quello del costo medio ponderato (in relazione al quale i singoli prodotti vengono valorizzati in base al costo medio di acquisto registrato nel corso dell'anno).

**Fondo svalutazione magazzino.**

Il valore delle rimanenze è adeguato al valore presumibile di realizzo mediante l'iscrizione dell'apposito fondo svalutazione magazzino. Infatti, in relazione alla presenza di prodotti scarsamente vendibili nei bilanci pregressi si è ritenuto opportuno istituire apposito fondo svalutazione magazzino per € 20 mila.

**CREDITI**

Vengono esposti al presumibile valore di realizzo, determinato sulla base del loro valore nominale rettificato indirettamente dall'apposito fondo svalutazione crediti.

**DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore nominale.

**DEBITI**

Sono contabilizzati al loro valore nominale.

**FONDO PER RISCHI E ONERI**

Sono stanziati per coprire debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**FONDO T.F.R.**

La quota di T.F.R. complessivamente imputata al conto economico corrisponde al calcolo delle quote maturate nell'esercizio e della rivalutazione dei fondi al 31/12 dell'anno precedente, effettuati secondo quanto dispone la vigente normativa in materia - (Legge 29.05.82 n. 297).

Le quote di T.F.R. maturate nell'anno sono state versate ai fondi di previdenza complementare e fondo Tesoreria Inps in base alle scelte individuali effettuate dai Dipendenti.

La quota di rivalutazione del fondo al 31/12/13 è stata portata ad incremento del fondo.

**RATEI E RISCONTI**

Riflettono il criterio della competenza temporale e vengono valutati sulla base di elementi certi e precisi.

**ALTRE INFORMAZIONI [Art 2427 CC – punti 22bis e 22ter]****OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, si dà notizia che la società non ha posto in essere operazioni con parti correlate di importo rilevante, concluse a non normali condizioni di mercato.

Di crediti-debiti e di costi-ricavi per operazioni con società controllanti, controllate e collegate, è data notizia nella Relazione sulla Gestione degli Amministratori, come previsto dall'art. 2428 Codice Civile.

**ACCORDI FUORI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter del Codice Civile, si dà notizia che nell'esercizio in analisi non sussistono accordi, o altri atti anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano iscritti nello stato patrimoniale, ma che possono esporre a rischi o generare benefici significativi per la società.

## Attività

### B.I) Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle "immobilizzazioni immateriali" è stata la seguente:

Descrizione	Inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Amm.diretto	Fine esercizio
B.I.1) Spese di costituzione AMR	0	0	0	0	0
B.I.4) Software applicativo	5.900	13.092	0	-4.844	14.149
B.I.6) Immob. immat. in corso	0	0	0	0	0
B.I.7) Costi pluriennali diversi	2.920	0	0	-1.460	1.460
B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi	1.050.582	15.000	0	-100.870	964.712
	<b>1.059.403</b>	<b>28.092</b>	<b>0</b>	<b>-107.174</b>	<b>980.321</b>

#### B.I.4) Software applicativo

Software applicativo per rilascio abbonamenti parcheggi	2.459
Progetto software prenotazione impianti sportivi	10.633
<b>Totale</b>	<b>13.092</b>

#### B.I.7) Manutenzioni su beni di terzi

Studio per elaborazione Piano della sosta	15.000
---	--------

### B.II) Immobilizzazioni Materiali

Il prospetto delle variazioni intervenute nelle voci costituenti le immobilizzazioni materiali è sintetizzato nella seguente tabella (per un maggior dettaglio si rinvia al prospetto "Dettaglio immobilizzazioni materiali" tra gli allegati al Bilancio):

Categoria	Inizio esercizio	Investimenti	Rivalutazione Dississioni (-)	Ammortamenti	Fine esercizio
<b>B.II.1) Fabbricati</b>					
Fabbricati civili	2.554.127	0	0	-87.468	2.466.659
Fabbricati civili - valore area	726.000	0	0	0	726.000
Parcheggi in struttura	418.198	0	0	-38.042	380.156
Parcheggi in struttura - valore area	38.892	0	0	0	38.892
<b>Totale</b>	<b>3.737.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-125.510</b>	<b>3.611.707</b>
<b>B.II.2) Impianti e macchinario</b>					
Impianti generici	131.961	161.868	0	-88.110	205.718
Macchinari automatici	94.313	21.563	0	-37.152	78.724
<b>Totale</b>	<b>226.273</b>	<b>183.430</b>	<b>0</b>	<b>-125.262</b>	<b>284.442</b>
<b>B.II.3) Attrezzature industr. e comm.</b>					
Attrezzature	45.036	2.527	0	-15.898	31.664
Strumenti di misura e di controllo	5.709	5.000	0	-2.888	7.821
<b>Totale</b>	<b>50.745</b>	<b>7.527</b>	<b>0</b>	<b>-18.787</b>	<b>39.486</b>
<b>B.II.4) Altri Beni</b>					
Mobili e arredi	128.610	0	0	-26.758	101.852
Macchine elettrom.e elettron.e	8.865	685	-125	-1.748	7.676
Hardware e software di base	24.859	2.166	0	-8.676	18.348
Beni da noleggio	3.478	0	0	-1.605	1.873
Automezzi	27.488	0	0	-10.995	16.493
<b>Totale</b>	<b>193.299</b>	<b>2.851</b>	<b>-125</b>	<b>-49.783</b>	<b>146.242</b>
<b>B.II.5) Immobilizz. in corso ed accont</b>	<b>13.759</b>	<b>0</b>	<b>-13.759</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>4.221.294</b>	<b>193.808</b>	<b>-13.884</b>	<b>-319.342</b>	<b>4.081.877</b>

Le acquisizioni effettuate nell'esercizio risultano essere le seguenti

Descrizione	Importo
<b>B.II.2 - Impianti e macchinario</b>	
Progetto "Sistema videosorveglianza urbana"	161.868
Parcometri	21.563
<b>B.II.3 - Attrezzature industr. e comm.</b>	
Sistema di analisi della pelle	5.000
Attrezzatura varia: F.cia	878
Attrezzatura varia: Impianti sportivi	333
Attrezzature per servizio Cimiteriale	1.316

**B.II.4 - Macchine elettrom.e elettron.e**

Per servizio Farmacie	545
Per servizi cimiteriali	140

**B.II.4 - Hardware e software di base**

Hardware per le farmacie	1.051
Hardware per i parcheggi	165
Hardware per gli uffici amministrativi	950

**B.II.5 - Immobilizzazioni in corso ed acconti**

Sistema videosorveglianza: spese tecniche (giroconto a B.II.2)	-13.759
<b>Totale</b>	<b>180.049</b>

**B.III) Immobilizzazioni finanziarie**

Sono rappresentate da:

Partecipazione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Imprese controllate	0	0	0	0
Imprese collegate	0	0	0	0
Altre imprese	107.990	0	0	107.990
	107.990	0	0	107.990

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute, pur le stesse non costituendo partecipazioni in imprese controllate e collegate:

	al 31/12/2011	al 31/12/2012
UNIFARM Spa - Trento		
Capitale sociale	1.430.000	1.430.000
Patrimonio netto	58.699.151	62.103.195
Utile/Perdita	3.808.840	3.954.043
Quota posseduta	1,20%	1,20%
Partecipazioni possedute	33.000	33.000
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	102.990	102.990

	al 31/12/2011	al 31/12/2012
Car Sharing Trentino società cooperativa		
Capitale sociale	69.400	80.400
Patrimonio netto	30.676	42.418
Utile/Perdita	-12.614	743
Quota posseduta	7,20%	6,22%
Valore delle partecipazioni iscritto a bilancio	5.000	5.000

La sottoscrizione della partecipazione in Car Sharing Trentino scarl è funzionale all'attivazione del servizio di car sharing sul territorio del Comune di Rovereto.

**C.I) Rimanenze**

Descrizione	al 31/12/12	al 31/12/13	Variazioni
4) Merci in magazzino	569.710	569.981	271
Fondo svalutazione magazzino	-20.000	-20.000	0
Valore in bilancio	549.710	549.981	271

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritte al costo, applicando il metodo del "costo medio ponderato".

Il valore viene esposto in bilancio al netto del fondo svalutazione, in relazione alla presenza di prodotti scarsamente vendibili.

**C.II) Crediti**

Descrizione	al 31/12/12	al 31/12/13	Variazioni
1) Crediti verso utenti e clienti	494.571	338.081	-156.490
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	0	0	0
4/bis) Crediti tributari	125.606	92.298	-33.308
4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250	30.250	0
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0	0	0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico allargato	148.996	136.324	-12.672
5.e) Crediti verso altri: diversi	33.954	26.296	-7.658
	833.377	623.249	-210.128

<b>C.II.1 - Crediti verso utenti e clienti</b>	<i>al 31/12/12</i>	<i>al 31/12/13</i>
1) Attività di farmacia	85.485	94.857
2) Servizio Parcheggi	101.617	28.949
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	204.967	145.339
4) Servizi cimiteriali	42.630	42.957
Fondo di svalutazione crediti	-10.000	-12.000
Fatture da emettere e note di accr. da ricevere	69.873	37.979
<b>Totale</b>	<b>494.571</b>	<b>338.081</b>

Tra i Crediti per il servizio Parcheggi rientrano le fatture emesse al Comune di Rovereto per il rimborso delle spese sostenute per la realizzazione degli eventi culturali in tema mobilità/ambiente.

I Crediti per il servizio gestione impianti sportivi comprendono le fatture emesse alle Società sportive utilizzatrici degli impianti per il periodo Set-Dic '13 nonché il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per l'attività svolta nel mese di Dic '13.

I Crediti per servizi cimiteriali comprendono, tra l'altro, il corrispettivo dovuto dal Comune ad A.M.R. per le attività svolte nel mese di Nov - Dic. '13 e altri crediti derivanti dall'attività ordinaria.

La voce *Fatture da ricevere* ricomprende anche il conguaglio, a favore di A.M.R., relativamente alla scontistica concordata sugli acquisti di prodotti farmaceutici.

Nel bilancio 2013 si è provveduto ad incrementare l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. L'importo di € 12 mila si ritiene congruo in relazione al rischio di

#### Movimentazioni del "Fondo svalutazione crediti"

Valore al 01/01		10.000
Utilizzi	0	
Accantonamenti	2.000	
<b>Valore al 31/12</b>		<b>12.000</b>

#### C.II.4/bis - Crediti tributari

Credito per acconti Irap	3.669
Credito per acconti Ires	3.391
Cred.v/Erario acconto imposta sostitutiva rivalut TFR (D.Lgs.47/00)	834
Credito v/Erario per rimborsi	84.404
<b>Totale</b>	<b>92.298</b>

L'importo iscritto alla voce "Credito v/Erario per rimborsi" è relativo alla istanza di rimborso Ires (presentata in data 30/01/2013) per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011.

#### C.II.5.d - Crediti verso altri enti del settore pubblico allargato

Credito v/Ass per distinta ricette SSN mese di dicembre	136.324
<b>Totale</b>	<b>136.324</b>

#### C.II.5.e - Crediti verso altri: diversi

Crediti v/Istituti previdenziali (ind. maternità; ass. famig.)	7.223
Depositi cauzionali	460
Rimborsi Assinde	800
Altri crediti	10.842
Partite attive da liquidare	0
Costi sospesi: Iva su acconto ricevuto distinte Ssn del mese di dicembre	6.972
<b>Totale</b>	<b>26.296</b>

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze:

<i>Descrizione</i>	<i>entro 12 mesi</i>	<i>oltre 12 mesi</i>	<i>oltre 5 anni</i>	<i>Totale</i>
1) Crediti verso utenti e clienti	338.081			338.081
4) Crediti verso Enti pubblici di riferimento	0			0
4/bis) Crediti tributari	92.298			92.298
4/ter) Crediti per imposte anticipate	30.250			30.250
5.b) Crediti verso altri: Regione, PAT	0			0
5.d) Crediti verso altri: altri enti del settore pubblico all	51.920	84.404		136.324
5.e) Crediti verso altri: diversi	26.296			26.296
	<b>538.845</b>	<b>84.404</b>	<b>0</b>	<b>623.249</b>

**C.IV) Disponibilità liquide**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La consistenza contabile del conto di tesoreria e degli altri conti correnti bancari intestati alla A.M.R. concorda con i saldi risultanti dai documenti prodotti dagli istituti di credito.

Descrizione	al 31/12/12	al 31/12/13	Variazioni
Tesoreria	79.225	532.439	453.214
Depositi bancari e postali	118.674	66.680	-51.994
Denaro e valori in cassa	29.904	27.419	-2.485
	227.803	626.538	398.735

**D) Ratei e risconti**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale

Descrizione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Ratei attivi	717	400	-717	400
Risconti attivi	41.290	38.813	-41.290	38.813
<b>Totale</b>	<b>42.008</b>	<b>39.213</b>	<b>-42.008</b>	<b>39.213</b>

La composizione della voce «Ratei» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Corrispettivo per noleggi di farmacia in corso al 31/12	400
<b>Totale</b>	<b>400</b>

La composizione della voce «Risconti» è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Contratto noleggio apparecchiature di farmacia	153
Contratto assistenza software di farmacia	4.140
Contratto manutenzione misuratori pressione	355
Canone telefonico linea fissa 1° bim. 2014 su bollette telef. 01/10-30/1	2.066
Canone servizio hosting software gestione abbonamenti parcheggi	318
Canone mantenimento e gestione dominio Web	232
Premi assicurativi (relativi all'anno 2014, pagati in dicembre 2013)	27.600
Risconto per buoni pasto non utilizzati al 31/12/2013	2.830
Sistema VDS: canone connettività	563
Rinnovo software GFI-antivirus-backup acronis	517
Altro	40
<b>Totale</b>	<b>38.813</b>

## Passività

### A) Patrimonio netto

Il patrimonio netto aziendale alla chiusura del bilancio risulta così composto:

Descrizione	al 31/12/2011	Variazioni	al 31/12/2012	Variazioni	al 31/12/2013
Capitale di dotazione	1.165.602		1.165.602		1.165.602
Riserva rivalutaz. (ex. L 576/75 e 72/)	104.945		104.945		104.945
Riserva rivalutaz. ex D.L. 185/2008	1.418.774		1.418.774		1.418.774
Fondo di riserva (ordinario)	619.455	8.640	628.095	4.340	632.435
Riserve statutarie					
Fondo rinnovo impianti	124.928		124.928		124.928
Fondo sviluppo investim. Piano prc	1.158.280	77.756	1.236.036	39.063	1.275.098
Altre (riserva di arrotondamento)	2	-3	-1	2	1
Fondo di riserva ammortamenti antic	0	0	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	86.396	-42.993	43.403	-6.620	36.783
<b>Totale</b>	<b>4.678.382</b>	<b>43.400</b>	<b>4.721.782</b>	<b>36.785</b>	<b>4.758.566</b>

### Riparto utili di esercizio

	nel 2012	nel 2013
Utili di Bilancio A.M.R.	Bilancio 2011	Bilancio 2012
Deliberazione di Consiglio Comunale	17/07/2012 n. 98	16/07/2013 n. 20
al Fondo di riserva	8.640	4.340
al Fondo sviluppo investimenti	77.756	39.063
al Bilancio Comunale	0	0
<b>Totale utili di esercizio</b>	<b>86.396</b>	<b>43.403</b>

### Dettaglio possibilità di utilizzo patrimonio netto bilancio al 31/12/2013

Descrizione	Importo al 31/12/13	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzi negli ultimi 3 esercizi	
				copertura perdite	altre ragioni
Capitale di dotazione	1.165.602				
Riserve di rivalutazione	1.523.719	A-B	1.523.719		
Fondo di riserva (ordinario)	632.435	B	632.435		
Riserve statutarie	1.400.027	A-B	1.400.027		
F.do riserva ammort. anticipati	0		0		
Utili (perdite) portati a nuovo	0	A-B	0		
<b>Totale</b>	<b>4.721.783</b>		<b>3.556.181</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			3.556.181		

Legenda: A=per aumento capitale; B=per copertura perdite; C=per distribuzione soci

### Vincoli imposti dall'art. 109 TUIR sulle riserve di patrimonio netto

Il vincolo "per massa" sulle Riserve di utili derivante dall'applicazione dell'art. 109, comma 4 del Tuir ammonta a:

	Eccedenze extracontabili	Imposte differ. calcolate	Vincolo
Vincolo patrimoniale	77.434	21.294	56.140

### B) Fondo per rischi ed oneri

Descrizione	al 31/12/12	incremento	decremento	al 31/12/13
B.1) per trattam. di quiescenza e obblighi simili	0	0	0	0
B.2) per imposte	21.957	0	-663	21.294
B.3) Fondo rischi	132.000	0	0	132.000
	<b>153.957</b>	<b>0</b>	<b>-663</b>	<b>153.294</b>

<b>B.3) - Fondo rischi (dettaglio)</b>	<i>al 31/12/12</i>	<i>Variazione</i>	<i>al 31/12/13</i>
Rapporti contrattuali aziendali	75.000	-24.000	51.000
Ammortam. beni gratuitam. devolvibili	0	24.000	24.000
Fondo manutenzioni programmate	15.000		15.000
Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi	42.000		42.000
<b>Totale</b>	<b>132.000</b>	<b>0</b>	<b>132.000</b>

**Fondo Imposte**

La voce comprende le imposte differite stanziate in relazione agli ammortamenti anticipati dedotti dall'imponibile fiscale.

**Fondo Rischi****Fondo rischi rapporti contrattuali aziendali**

L'importo di si riferisce a:

- rapporti contrattuali in corso di definizione: con riferimento a situazioni relative a rapporti commerciali e/o di lavoro, oggetto di esame e valutazione, che presentano elementi di rischio connessi all'eventuale riconoscimento di corrispettivi/compensi di competenza dell'esercizio in corso e precedenti;

- oneri per rinnovo CCNL: nei bilanci pregressi (2011 e 2012) si era provveduto a creare apposito stanziamento al fondo rischi in relazione gli oneri che l'Azienda avrebbe dovuto riconoscere al personale (per il periodo 01/01/2011-31/12/2012) in relazione al rinnovo del CCNL Farmacie pubbliche scaduto il 31/12/2010. Il rinnovo del contratto è stato siglato nel 2013 con contestuale erogazione delle quote a copertura della "vacanza contrattuale". Si è quindi provveduto ad eliminare il relativo stanziamento. Peraltro, con riferimento al rinnovo del CCNL Pulizie e multiservizi (scaduto, per la parte economica, al 30/04/2013), si rende opportuno prevedere analogo stanziamento a fondo rischi in relazione agli oneri che l'Azienda dovrà riconoscere al personale per il periodo 01/05-31/12/2013.

**Beni relativi ad attività con Contratto di servizio in scadenza**

Al 31/12/2014 scadono gli affidamenti (Contratti di servizio) relativamente alle attività di gestione degli impianti sportivi e servizi cimiteriali. Nei passati esercizi gli ammortamenti sono stati calcolati a quote costanti secondo aliquote rappresentative della residua possibilità di utilizzazione di ogni cespite, sostanzialmente coincidenti con quelle rilevanti fiscalmente.

Considerando che alla data di redazione del presente bilancio l'Amministrazione Comunale non si è ancora espressa circa l'eventuale proroga degli affidamenti, si presenta quindi lo scenario per cui al 31/12/14 detti cespiti debbano essere dismessi o devoluti al Comune a valore zero.

A tal fine si è ritenuto prudente accantonare, nel presente bilancio, ad apposito fondo rischi una parte dell'ammortamento residuo dei cespiti in questione, nell'ipotesi in cui al 31/12/14 il valore degli stessi debba essere portato a zero.

**Fondo manutenzioni programmate**

A fronte della necessità di procedere ad effettuare manutenzioni periodiche su determinati investimenti realizzati in attuazione del Piano strategico della sosta (sistema pannelli a messaggio variabile, impianti di automazione parcheggi in struttura) si ravvisa l'opportunità di prevedere apposito accantonamento a fondo oneri futuri.

**Fondo rischi per credito v/Erario per rimborsi**

In data 30/01/2013 l'Azienda ha presentato istanza di rimborso per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011. L'importo chiesto a rimborso pari a complessivi € 84.404,00= è stato iscritto alla voce [C.II.4.bis] Credito v/Erario per rimborsi. A fronte dell'eventualità che l'istanza di rimborso non venga liquidata o venga liquidata solo in parte, è stata effettuata specifica appostazione in fondo rischi nell'ammontare del 50% dell'importo iscritto a credito.

Per ulteriori chiarimenti si rinvia alla Nota integrativa del Bilancio d'esercizio 2012.

**C) Fondo di fine rapporto lavoro subordinato**

Le variazioni intervenute nella consistenza della voce sono sintetizzate nel seguente prospetto:

<b>Valore al 31/12/2012</b>		<b>630.824</b>
Cessazioni dal servizio		-47.590
Erogazione anticipi		0
Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	107.695	
Quota versata a fondi previdenza complementare	-96.347	
Accantonamento al Fondo T.F.R.		11.348
Storno per anticipo imposta sostitutiva su rivalut. Tfr (D.Lgs. 47/00)		-3.012
<b>Valore al 31/12/2013</b>		<b>591.570</b>

La conciliazione con la voce B.9.c) «Trattamento di fine rapporto» del Conto economico è così rappresentata:

Quota T.F.R. complessiva (personale in servizio al 31/12)	107.695
Quota T.F.R. complessiva (personale cessato)	4.736
T.F.R. su emolumenti da liquidare	-18
Valore iscritto nel conto economico	112.413

**D) Debiti**

Descrizione	al 31/12/12	al 31/12/13	Variazioni
D.4.a) Debiti v/Tesoriere	0	0	0
D.6) Acconti	71.198	62.250	-8.948
D.7) Debiti verso fornitori	762.764	726.945	-35.819
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	218.200	202.079	-16.121
D.12) Debiti tributari	70.505	115.823	45.318
D.13) Debiti verso istituti previd.li	104.038	104.826	788
D.14) Altri debiti	227.906	228.716	810
	<b>1.454.611</b>	<b>1.440.639</b>	<b>-13.972</b>

Art. 2427 n. 6) Cc: nessun debito risulta assistito da garanzie reali sui beni aziendali.

La voce «Debiti v/Tesoriere» rappresenta il saldo delle anticipazioni di cassa erogate dal Tesoriere.

La voce «Acconti» corrisponde all'anticipo erogato dal Servizio sanitario nazionale a titolo di acconto delle ricette S.S.N. spedite nel mese di dicembre.

I «Debiti verso enti pubblici di riferimento»: rappresenta l'importo del corrispettivo da versare al Comune in relazione alla gestione del servizio parcheggi (Delibera Giunta Municipale n. 28/12/06 n. 360).

I «Debiti verso fornitori» sono il risultato di normali rapporti commerciali.

I «Debiti verso istituti previdenziali» sono rappresentati (se presente l'importo) dai contributi previdenziali (relativi alle retribuzioni del mese di dicembre) versati nel mese di gennaio.

<b>D.7 - Debiti verso fornitori</b>	al 31/12/12	al 31/12/13
per lavori relativi alla gestione servizio parcheggi	41.609	69.986
per forniture prodotti farmacia (magazzini principali)	443.015	422.190
per forniture prodotti farmacia (altri fornitori)	85.029	57.920
altri fornitori	119.725	44.755
fatture da ricevere	73.386	132.093
<b>Totale</b>	<b>762.764</b>	<b>726.945</b>

<b>D.11 - Debiti v/enti pubblici di riferimento</b>	al 31/12/12	al 31/12/13
Comune: utili da versare	0	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2012	197.250	0
Comune: canone conc. servizio parcheggi - 2013	0	185.820
Comune Rovereto: altro	20.950	16.259
<b>Totale</b>	<b>218.200</b>	<b>202.079</b>

<b>D.12 - Debiti tributari</b>	al 31/12/12	al 31/12/13
IVA ad esigibilità differita	50.527	32.264
Erario c/IVA	-29.760	38.393
Ritenute Irpef da versare (relative al mese di Dic.)	49.737	45.166
Debito v/Erario per Ires	0	0
Debito v/Erario per Irap	0	0
<b>Totale</b>	<b>70.505</b>	<b>115.823</b>

<b>D.13 - Debiti v. Istituti previdenziali</b>	al 31/12/12	al 31/12/13
v/Inpdap	67.081	64.346
v/inps	17.442	16.857
v/Inail	0	149
v/ex Gescal	713	686
v/Fondi previdenza complem.	5.900	22.408
v/Fasi	24	24
v/altri	12.878	356
<b>Totale</b>	<b>104.038</b>	<b>104.826</b>

<b>D.14 - Altri debiti</b>	al 31/12/12	al 31/12/13
Debiti diversi	4.922	6.661
Debiti per depositi cauzionali	13.612	11.742
Partite da liquidare		
Debito IVA su incassi SSN del mese di Dic.	16.446	15.163
Competenze mede di Dic. da liquidare al Persona	13.667	10.821
Altri emolumenti al Personale dipendente	7.700	7.640
Canone di locazione	4.500	4.500
Altre partite da liquidare	5.284	5.202

Altri debiti v/Personale	269	269
Rateo ferie non godute al 31/12	130.423	135.979
Rateo 14° mensilità (su CCNL Terziario)	31.084	30.740
<b>Totale</b>	<b>227.906</b>	<b>228.716</b>

Il saldo totale dei debiti è così suddiviso secondo le scadenze:

Descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	oltre 5 anni	Totale
D.6) Acconti	62.250	0	0	62.250
D.7) Debiti verso fornitori	726.945	0	0	726.945
D.11) Debiti verso enti pubblici di riferimento	202.079	0	0	202.079
D.12) Debiti tributari	115.823	0	0	115.823
D.13) Debiti verso istituti previd.li	104.826	0	0	104.826
D.14) Altri debiti	228.716	0	0	228.716
<b>Totale</b>	<b>1.440.639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.440.639</b>

## E) Ratei e risconti

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale

Descrizione	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0	0
Risconti passivi	80.409	65.099	-80.409	65.099
<b>Totale</b>	<b>80.409</b>	<b>65.099</b>	<b>-80.409</b>	<b>65.099</b>

### Risconti passivi: dettaglio

Descrizione	Importo
Abbonamenti per parcheggi rilasciati in Dic. 2013 di competenza anno 2014	
- sosta di superficie	50.898
- parcheggi in struttura	13.362
Altro	839
<b>Totale</b>	<b>65.099</b>

## Conti d'ordine

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale sono i seguenti:

	Inizio esercizio	Incremento	Decremento	Fine esercizio
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	6.150		-750	5.400
Sistema improprio dei nostri beni presso terzi	0			0
Sistema improprio degli impegni	0			0
Sistema improprio dei rischi	0			0
<b>Totale</b>	<b>6.150</b>	<b>0</b>	<b>-750</b>	<b>5.400</b>

Sistema improprio dei beni altrui presso di noi:

€ 5.400,00= relativi al contratto di locazione a favore dell'Azienda di n. 4 firalatte per il noleggio ai clienti di farmacia.

## Conto economico

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio farmacie]

La suddivisione dei ricavi per linea merceologica è la seguente:

<i>Ricavi commerciali</i>	anno 2012	anno 2013	Variaz
Farmaco (senza obbligo di ricetta)	1.195.730	1.143.310	-52.420
Parafarmaco	1.324.779	1.423.592	98.813
Altro	30.149	49.320	19.171
<b>Totale vendite al pubblico</b>	<b>2.550.658</b>	<b>2.616.222</b>	<b>65.564</b>
Apss - Assistenza integrativa prov.le	448.159	341.480	-106.679
S.S.N. e galenici	1.985.750	1.796.660	-189.090
<b>Totale vendite al SSN</b>	<b>2.433.909</b>	<b>2.138.140</b>	<b>-295.769</b>
<b>Totale</b>	<b>4.984.567</b>	<b>4.754.362</b>	<b>-230.205</b>
Sconto al S.s.n.	-81.183	-67.509	13.674
Sconto Determine AIFA	-55.056	-54.192	864
Resi su vendite	-6.184	-2.446	3.737
<b>A.1) Ricavi da vendite e prestazioni</b>	<b>4.842.145</b>	<b>4.630.215</b>	<b>-211.930</b>
<b>Mix</b>	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>	
Farmaco - con obbligo di ricetta	39,8%	37,8%	
Farmaco - senza obbligo di ricetta	24,0%	24,0%	
<b>Totale farmaco</b>	<b>63,8%</b>	<b>61,8%</b>	
Parafarmaco	36,2%	38,2%	
<b>Totale</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio parcheggi]

<i>Ricavi</i>	anno 2012	anno 2013	Variaz
Da gestione parcheggi di superficie	944.880	968.857	23.977
Da gestione parcheggi in struttura	259.906	269.005	9.099
<b>Totale</b>	<b>1.204.786</b>	<b>1.237.862</b>	<b>33.076</b>

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizio gestione impianti sportivi]

<i>Ricavi</i>	anno 2012	anno 2013	Variaz
Ore gestione impianti (tariffa ordinaria) corrispettivo orario	22.793 h. € 19,77	21.503 h. € 20,24	-1.291 h.
Ore gestione impianti (tariffa ridotta L.P. 32/90) corrispettivo orario	3.878 h. € 9,89	5.404 h. € 10,12	1.525 h.
<b>Totale ore</b>	<b>26.672 h.</b>	<b>26.906 h.</b>	<b>235 h.</b>
Entrate gestione palestre	490.262	487.813	-2.449
Altre entrate	0	10.612	10.612
<b>Totale</b>	<b>490.262</b>	<b>498.425</b>	<b>8.163</b>

### A.1) Ricavi dalle vendite e dalle prestazioni [Servizi cimiteriali]

<i>Ricavi</i>	anno 2012	anno 2013	Variaz
Corrispettivo del servizio (fatturato al Comune di Rovereto)	174.567	178.757	4.190
Entrate da tariffe del servizio	107.665	97.140	-10.525
<b>Totale</b>	<b>282.232</b>	<b>275.896</b>	<b>-6.336</b>

### A.5.a) Altri ricavi e proventi diversi

<i>Descrizione</i>	anno 2012	anno 2013	variaz.
<b>Proventi per prestazioni</b>			
Proventi da affitto locali di proprietà dell'Azienda	34.920	11.678	-23.242
Altro	2.021	2.075	54
Altri proventi diversi	10.110	3.802	-6.308
Risarcim. assicurativi	420	2.555	2.135
Rimborsi spese diversi	34.983	39.033	4.050
Plusvalenze da alienazioni ordinarie	20	100	80
<b>Ricavi netti in bilancio</b>	<b>82.473</b>	<b>59.243</b>	<b>-23.231</b>

**B.6) Costi della produzione: per acquisto materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Descrizione	anno 2012	anno 2013	variaz.
Acquisto medicinali (netto Resi, Assinde, premi contrattuali)	3.299.793	3.117.649	-182.144
Acquisto materiale di consumo	22.839	19.015	-3.824
Acquisto materiale di consumo e componenti per parcometri	6.569	13.551	6.983
Acquisto tessere magnetiche ed elettroniche per la sosta	1.338	885	-453
Acquisto indumenti da lavoro	5.075	10.370	5.295
Acquisto carburanti e lubrificanti per automezzi	7.544	6.786	-758
Acquisto materiale per manutenzioni e riparazioni	14.733	10.025	-4.708
Acquisto materiale di pulizie	3.136	3.798	662
Altri acquisti	4.062	2.528	-1.534
<b>Valore in bilancio</b>	<b>3.365.089</b>	<b>3.184.607</b>	<b>-180.481</b>

A commento delle variazioni:

- Acquisti di materiale di consumo: raccoglie costi di varia natura: cancelleria, modulistica interna, carta per fotocopiatori, moduli per le bolle e le fatture, materiale vario di supporto per computer e videoterminali, carta e nastri per le stampanti ed i registratori di cassa, etc.

- Acquisto materiale di consumo per e componenti per parcometri: rappresenta il costo per l'acquisto dei rotoli ticket, pile, batterie e componenti di ricambio sia per i parcometri che per le casse automatiche dei parcheggi in struttura.

**B.7) Costi della produzione: per servizi**

Descrizione	anno 2012	anno 2013	variaz.
<b>Manutenzioni</b>			
Interventi per manutenzione ordinaria	53.292	67.910	14.619
Manutenzione automezzi	8.688	13.689	5.000
Contratti di manutenzione e assistenza	24.273	26.144	1.871
Manutenzioni/assistenza hardware e software	33.481	31.639	-1.842
	<b>119.735</b>	<b>139.383</b>	<b>19.648</b>
<b>Prestazioni professionali varie</b>			
Consulenze amministrative, tecniche, legali	17.654	13.100	-4.554
Spese elaborazione stipendi	20.917	21.661	744
Spese per ricerca personale, concorsi	0	0	0
Altre prestazioni professionali	48.727	63.644	14.917
	<b>87.298</b>	<b>98.405</b>	<b>8.267</b>
<b>Spese commerciali e amministrative</b>			
Spese di informazione e promozione sanitaria	3.580	2.184	-1.396
Spese per vigilanza e sorveglianza	7.059	7.744	685
Spese per pulizie	33.731	26.594	-7.137
Spese telefoniche	24.376	25.686	1.309
Spese postali	3.386	3.060	-326
Spese per trasporti	92	52	-40
Premi di assicurazione	29.433	27.911	-1.522
Acqua, energia elettrica, gas	110.626	122.289	11.663
Spese condominiali (riscald., manut.fabb., pulizie, etc.)	24.364	23.394	-970
	<b>236.647</b>	<b>238.913</b>	<b>2.266</b>
<b>Spese per attività istituzionali</b>			
Spese per iniziative di comunicazione, promoz., marketing	44.977	37.583	-7.394
Spese di rappresentanza	49	339	290
Consiglio di Amministrazione: compensi e rimborsi spese	40.314	40.501	188
Collegio dei Revisori: compensi	26.843	16.640	-10.203
	<b>112.182</b>	<b>95.063</b>	<b>-17.118</b>
<b>Per il Personale</b>			
Aggiornamento professionale del personale	2.935	5.168	2.233
Spese viaggio, vitto, alloggio	2.243	8.086	5.842
Spese per servizio mensa	9.238	11.521	2.283
Costi per sicurezza luoghi di lavoro	25.502	19.908	-5.594
Altri servizi per il Personale	6.842	4.002	-2.840
	<b>46.760</b>	<b>48.685</b>	<b>1.925</b>
<b>Altre</b>			
Spese bancarie	3.672	6.106	2.434
Spese per sistemi pagamento sosta	1.546	1.432	-114
Spese per smaltimento rifiuti	4.950	4.339	-611
Altre spese per servizi	9.496	18.317	8.820
	<b>19.665</b>	<b>30.194</b>	<b>10.529</b>
<b>Valore in bilancio</b>	<b>622.286</b>	<b>650.643</b>	<b>28.357</b>

Si rileva in particolare:

#### Manutenzioni

-interventi per manutenzione ordinaria: la posta comprende tutti quei costi, relativi a lavori eseguiti da terze economie sostenuti per la manutenzione di fabbricati, impianti, attrezzature, ed altro; l'entità della spesa registrata nel 2013 è conseguente al sostenimento di costi per manutenzioni a carattere non ricorrente, in particolare interventi nei parcheggi in struttura.

#### Prestazioni professionali varie

-consulenze amministrative, legali, tecniche: sono previste spese per consulenza in materia contabile-fiscale; per il funzionamento dell'OdV ex D.Lgs 231/2001 e per alcuni supporti consulenziali; nel corso del 2012 è stata attivata consulenza per l'implementazione del Modello organizzativo di gestione ex D.Lgs 231/2001.

-altre prestazioni professionali: la voce contiene anche la spesa relativa all'attivazione di una collaborazione con cooperativa di inserimento lavorativo nell'ambito dei servizi di custodia e pulizia presso gli impianti sportivi.

#### Spese commerciali e amministrative

-spese telefoniche: la voce comprende, oltre ai costi per il sistema telefonia fissa e mobile, anche i costi per le linee di trasmissione dati Adsl/Hdsl per realizzazione intranet aziendale e per sistema di videosorveglianza parcheggi con controllo remoto presso centrale operativa ubicata al parcheggio Manzoni.

-spese per energie: l'incremento è connesso a maggiori costi e consumi per energia elettrica nei parcheggi in struttura.

#### Attività istituzionali

-Spese iniziative comunicazione, promoz. e marketing: sono ricomprese le spese relative alla gestione delle iniziative, culturali e di divulgazione nell'ambito della mobilità: concorso "Vai al lavoro in bici", manifestazione "Bimbibici", "Settimana europea della mobilità", "Fa la cosa giusta"

#### Altre spese

-spese smaltimento rifiuti: rappresenta il costo per le attività di asporto dei rifiuti cimiteriali secondo le prescritte normative in materia.

-altre spese per servizi: sono ricomprese, tra l'altro, le spese per prestazioni esterne in supporto e/o in sostituzione del personale aziendale per determinate attività (attività di apertura/chiusura dei cimiteri; attività straordinarie di pulizia etc).

### B.8) Godimento beni di terzi

Descrizione	anno 2012	anno 2013	variaz.
Canoni di locazione	7.200	7.200	0
Canone di concessione	201.156	189.514	-11.642
Canoni utilizzo licenze software	0	0	0
Noleggi vari	3.248	4.182	934
	211.604	200.896	-10.708

La voce "Canone di concessione" contiene sia il canone dovuto al Comune di Rovereto per il servizio parcheggi sia quello relativo alla gestione della farmacia di Isera.

### B.9) Costi della produzione: per il personale

Descrizione	anno 2012	anno 2013	variaz.
1) Attività di farmacia	957.006	943.339	-13.667
2) Servizio Parcheggi	341.795	326.629	-15.167
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	411.425	397.680	-13.745
4) Servizi cimiteriali	207.875	213.792	5.917
5) Servizi comuni - Amministrazione	207.803	205.167	-2.636
	2.125.904	2.086.607	-39.297

L'organico medio aziendale nel corso dell'anno

Settore di attività	anno 2012	anno 2013	variaz.
1) Attività di farmacia	18,9	19,0	0,1
2) Servizio Parcheggi	8,0	8,0	0,0
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	12,9	11,3	-1,6
4) Servizi cimiteriali	4,9	4,9	0,0
5) Servizi comuni - Amministrazione	6,0	5,6	-0,4
Totale dipendenti medi (unità equivalenti a tempo pieno)	50,7	48,8	-1,9

La situazione al 31/12

Organico	anno 2012	anno 2013	variaz.
Dirigenti	1,0	1,0	0,0
Quadri	5,0	5,0	0,0
Impiegati/operai	51,0	49,0	-2,0
Totale dipendenti in forza	57,0	55,0	-2,0

**B.10) Ammortamenti e svalutazioni**

<i>Ammortamenti</i>	<i>anno 2012</i>	<i>anno 2013</i>	<i>variaz.</i>
<i>[B.10.a] - Amm. di beni immateriali</i>			
1) Attività di farmacia	1.724	160	-1.564
2) Servizio Parcheggio	102.270	101.460	-810
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	0	0	0
4) Servizi cimiteriali	984	984	0
5) Servizi comuni	2.486	4.570	2.084
	<b>107.464</b>	<b>107.174</b>	-290
<i>[B.10.b] - Amm. di beni materiali</i>			
1) Attività di farmacia	122.332	112.682	-9.650
2) Servizio Parcheggio	132.237	155.713	23.476
3) Servizio custodia e pulizia impianti sportivi	3.040	2.251	-789
4) Servizi cimiteriali	20.986	20.930	-56
5) Servizi comuni	29.981	27.766	-2.215
	<b>308.576</b>	<b>319.342</b>	10.766
<i>Totale ammortamenti</i>	<i>416.040</i>	<i>426.516</i>	<i>10.476</i>

**B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo**

Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2012	569.710
Valore rimanenze di magazzino farmacie al 31/12/2013	569.981
Accantonamento al fondo svalutazione magazzino	0
<i>B.11) Variazione rimanenze di farmacia</i>	<i>271</i>

Le rimanenze di magazzino delle farmacie sono iscritte al costo, applicando il metodo del "costo medio ponderato".

**B.12) Accantonamento per rischi**

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2012</i>	<i>anno 2013</i>	<i>variaz.</i>
Accantonamento al fondo rischi	42.000	0	-42.000

Per il commento alla voce accantonamenti per rischi si rinvia alla voce "B) Fondo per rischi ed oneri" del passivo dello Stato patrimoniale.

**B.14) Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>anno 2012</i>	<i>anno 2013</i>	<i>variaz.</i>
Contributi associativi	4.312	3.312	-1.000
Erogazioni benefiche e liberalità	1.422	1.200	-222
Libri e riviste specializzate	907	943	36
Oneri e spese diverse	404	366	-38
Minusvalenze da alienazioni ordinarie	0	125	125
Imposte indirette e tasse	33.832	33.515	-317
<i>Valore in bilancio</i>	<i>40.877</i>	<i>39.460</i>	<i>-1.417</i>

**C) Proventi ed oneri finanziari**

I proventi finanziari sono rappresentati da:

<i>Descrizione</i>	<i>Voce</i>	<i>anno 2012</i>	<i>anno 2013</i>	<i>variaz.</i>
Proventi da partecipazioni	C.15)	6.780	10.236	3.456
Interessi attivi su c/c bancari	C.16.d.4)	3.277	1.695	-1.582
Altri proventi finanziari	C.16.d.4)	92	12	-81
Interessi passivi di banca	C.17.d)	-41	0	41
Altri oneri finanziari	C.17.d)	0	-13	-13
		<b>10.108</b>	<b>11.930</b>	<b>1.822</b>

Art. 2427, n. 8) Cc.: nessun interesse od onere bancario dell'esercizio è stato oggetto di capitalizzazione.

I Proventi da partecipazioni riguardano la distribuzione utili relativi al bilancio d'esercizio 2012 di Unifarm spa.

**E) Proventi ed oneri straordinari**

Descrizione	Voce	anno 2012	anno 2013	variaz.
Plusvalenze da alienazioni	E.20.a)	0	0	0
Sopravv. attive/insussist. passive	E.20.b)	90.304	14.748	-75.556
Minusvalenze da alienazioni	E.21.a)	0	0	0
Sopravv. passive/insussist. attive	E.21.b)	-8.287	-21.005	-12.718
Altro		-1	-1	0
<b>Totale</b>		<b>82.016</b>	<b>-6.258</b>	<b>-88.274</b>

Nel 2012 alla voce [E.20.b] *Sopravvenienze attive* è stato iscritto il credito, per l'importo di € 84.404,00= relativo alla istanza di rimborso Ires per mancata deduzione dell'Irap relativa al costo del personale (art. 2, comma 1-quater D.L. 06/12/2001n. 201) relativamente al periodo 2007/2011.

**22) Imposte sul reddito d'esercizio**

Descrizione		anno 2012	anno 2013
Imposte correnti	- IRAP	60.163	57.477
	- IRES	40.572	23.259
		<b>100.735</b>	<b>80.736</b>
Imposte differite	- IRAP	-607	-663
	- IRES	1.013	0
		<b>406</b>	<b>-663</b>
Imposte anticipate	- IRAP	0	0
	- IRES	0	0
		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale</b>		<b>101.141</b>	<b>80.073</b>

**Prospetto dettaglio imposte differite**

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Ammortamenti anticipati (su Fabbricati)		77.434	
Totale	0	77.434	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte differite calcolate al 31/12/2013	0	21.294	21.294
Imposte differite calcolate al 31/12/2012	663	21.294	21.957
<b>Variazione nell'esercizio 2013</b>	<b>-663</b>	<b>0</b>	<b>-663</b>

**Prospetto dettaglio imposte anticipate**

Descrizione	IRAP	IRES	Totale
Fondo svalutazione magazzino		20.000	
Fondo rischi per rapporti contrattuali		90.000	
Totale	0	110.000	
Aliquota%	3,90%	27,50%	
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2013	0	30.250	30.250
Imposte anticipate calcolate al 31/12/2012	0	30.250	30.250
<b>Variazione nell'esercizio 2011</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRAP**

Descrizione		Imponibile	Irap 3,24%
Differenza tra Valore e Costi della produzione	111.184		
Costi non rilevanti ai fini Irap	2.088.606		
Totale imponibile teorico		2.199.790	71.273
Variazioni permanenti in aumento			
Collaborazioni a progetto, compensi CdA, lavoro occasionale	53.389		
Imup	9.561		
Ammortamenti non deducibili	7.070		
Recupero deduzione extra-contabili	17.009		
Varie	16.899	103.928	3.367
Variazioni permanenti in diminuzione			
Varie	-3.354		
Deduzioni per lavoro dipendente	-487.849		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-38.529	-529.732	-17.163
<b>Imposte effettive calcolate in bilancio</b>		<b>1.773.985</b>	<b>57.477</b>

**Riconciliazione imposte teoriche/effettive - IRES**

Descrizione		Imponibile	Imposte 27,50%
Risultato prima delle imposte		<b>116.856</b>	32.135
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi			
Oneri fiscali di competenza del 2013 pagati nel 2014	0		
Compensi amministratori liquidati nel 2014	0		
Spese di rappresentanza	0	0	0
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti			
Oneri fiscali di competenza del 2012 pagati nel 2013	0		
Compensi amministratori competenza 2012 liquidati nel 2013	0	0	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi			
Imup	9.561		
Ammortamenti non deducibili	7.191		
Altri costi non deducibili	18.632		
Altre variazioni in aumento definitive			
95% dividendi da partecipazioni	-9.724		
Deduzione Irap sui costi del personale	-51.631		
Deduzioni Aiuto Crescita economica	-6.306	-32.277	-8.876
<b>Imposte effettive calcolate in bilancio</b>		<b>84.579</b>	<b>23.259</b>

**Ammontare del compenso degli amministratori e sindaci**

Si evidenziano i compensi complessivi spettanti al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori.

Qualifica	anno 2012	anno 2013	variaz.
Consiglio di Amministrazione	40.314	40.501	188
Collegio dei Revisori del Conto	26.843	16.640	-10.203
<b>Totale</b>	<b>67.156</b>	<b>57.141</b>	<b>-10.015</b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

	anno 2012	anno 2013
<b>Cassa e banche all'inizio dell'anno</b>	<b>148.428</b>	<b>227.803</b>
Utile	43.403	36.783
Ammortamenti (diretti+indiretti)	416.040	426.516
Accantonamento T.F.R. (netto erogaz.)	15.178	-39.254
<b>CASH FLOW - risorse generate dalla gestione reddituale</b>	<b>474.621</b>	<b>424.045</b>
Fondo di dotazione	0	0
Riserve	86.393	43.404
Risultato d'Esercizio Precedente	-86.396	-43.403
<b>Disponibilità monetarie generate (assorbite) da fonti di Capitale netto</b>	<b>-3</b>	<b>1</b>
Scorte	-25.678	271
Crediti Commerciali	47.660	-210.128
Ratei e Risconti attivi	-5.845	-2.795
	-16.137	212.652
Debiti v/Fornitori	-96.110	-44.769
Debiti v/Comune	-20.451	-16.121
Debiti tributari	-71.342	45.318
Debiti v/istituti di previdenza	-1.677	788
Altri debiti	-29.714	810
Ratei e Risconti passivi	3.361	-15.310
	-215.933	-29.284
<b>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a breve termine</b>	<b>-232.070</b>	<b>183.368</b>
Immobilizzazioni Materiali	-187.624	-179.924
Immobilizzazioni Immateriali	-12.955	-28.092
Immobilizzazioni Finanziarie	-5.000	0
<b>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività di investimento</b>	<b>-205.579</b>	<b>-208.016</b>
Altri Fondi	42.406	-663
<b>Disp. monetarie generate (assorbite) dalle attività/passività a medio-lungo termine</b>	<b>42.406</b>	<b>-663</b>
Variazione netta delle disponibilità monetarie	79.375	398.735
<b>Cassa e banche alla fine dell'anno</b>	<b>227.803</b>	<b>626.538</b>

Il presente Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Rovereto, 15 aprile 2014

Il Presidente  
dott. Roberto Pallanch



## DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI - 2013

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
Spese costituzione società	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	8.434,25	0,00		0,00	8.434,25	0,00
Software applicativo	62.732,66	13.092,26		0,00	75.824,92	56.832,24	4.844,15		0,00	61.676,39	14.148,53
Immobi. Imm. in corso/acconti	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Costi pluriennali diversi	12.337,18	0,00		0,00	12.337,18	9.417,13	1.460,00		0,00	10.877,13	1.460,05
Migliorie su beni di terzi	1.730.794,02	15.000,00		0,00	1.745.794,02	680.211,58	100.870,03		0,00	781.081,61	964.712,41
<b>TOTALE</b>	<b>1.814.298,10</b>	<b>28.092,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.842.390,36</b>	<b>754.895,20</b>	<b>107.174,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>862.069,38</b>	<b>980.320,98</b>

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO				FONDI DI AMMORTAMENTO					RESIDUO	
	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore a inizio eserciz.	Incrementi	Rivalutaz.	Decrementi	Valore a fine eserciz.	Valore resid. da ammortizz.
<b>Fabbricati</b>											
Fabbricati civili	2.915.604,93	0,00		0,00	2.915.604,93	361.477,53	87.468,15		0,00	448.945,68	2.466.659,25
Fabbricati civili - valore area	726.000,00	0,00		0,00	726.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	726.000,00
Fabbricati civili - parcheggi	565.842,38	0,00		0,00	565.842,38	147.644,66	38.042,14		0,00	185.686,80	380.155,58
Fabbricati civili - parcheggi - area	38.891,52	0,00		0,00	38.891,52	0,00	0,00		0,00	0,00	38.891,52
	<b>4.246.338,83</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.246.338,83</b>	<b>509.122,19</b>	<b>125.510,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>634.632,48</b>	<b>3.611.706,35</b>
<b>Impianti e macchinario</b>											
Impianti generici	490.578,99	161.867,58		0,00	652.446,57	358.618,29	88.110,25		0,00	446.728,54	205.718,03
Macchinari automatici	420.182,84	21.562,80		0,00	441.745,64	325.870,06	37.152,04		0,00	363.022,10	78.723,54
	<b>910.761,83</b>	<b>183.430,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.094.192,21</b>	<b>684.488,35</b>	<b>125.262,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>809.750,64</b>	<b>284.441,57</b>
<b>Attrezzature industr. e comm.</b>											
Attrezzature	162.200,29	2.526,73		-804,46	163.922,56	117.164,25	15.898,49		-804,46	132.258,28	31.664,28
Strumenti di misura e di controllo	29.899,16	5.000,35		0,00	34.899,51	24.189,78	2.888,28		0,00	27.078,06	7.821,45
	<b>192.099,45</b>	<b>7.527,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>198.822,07</b>	<b>141.354,03</b>	<b>18.786,77</b>	<b>0,00</b>	<b>-804,46</b>	<b>159.336,34</b>	<b>39.485,73</b>
<b>Altri beni</b>											
Mobili e arredi	483.052,61	0,00		-1.335,66	481.716,95	354.442,39	26.757,92		-1.335,66	379.864,65	101.852,30
Macchine elettrom.e ed elettron.e	44.249,49	685,00		-425,49	44.509,00	35.384,75	1.748,47		-300,49	36.832,73	7.676,27
Hardware e software di base	174.383,28	2.165,72		0,00	176.549,00	149.524,73	8.676,24		0,00	158.200,97	18.348,03
Beni da nolleggio	15.732,86	0,00		0,00	15.732,86	12.255,35	1.605,00		0,00	13.860,35	1.872,51
Automezzi	117.964,34	0,00		0,00	117.964,34	90.476,34	10.995,20		0,00	101.471,54	16.492,80
	<b>835.382,58</b>	<b>2.850,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>836.472,15</b>	<b>642.083,56</b>	<b>49.782,83</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.636,15</b>	<b>690.230,24</b>	<b>146.241,91</b>
<b>Immobilizzazioni c/acconti</b>	13.759,00	0,00		-13.759,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.198.341,69</b>	<b>193.808,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-13.759,00</b>	<b>6.375.825,26</b>	<b>1.977.048,13</b>	<b>319.342,18</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.440,61</b>	<b>2.293.949,70</b>	<b>4.081.875,56</b>



**AZIENDA MULTISERVIZI ROVERETO**  
**Azienda Speciale del Comune di Rovereto**  
**Via Pasqui, 10**  
**38068 ROVERETO**

\* \* \* \* \*

**Relazione del Collegio dei Revisori al bilancio chiuso al 31.12.2013**

**esercente attività di controllo legale dei conti**

\* \* \* \* \*

Al Sindaco e ai Consiglieri del Comune di Rovereto

\* \* \* \* \*

**Premessa**

Il Collegio dei Revisori, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. C.C. sia quelle previste dall'art. 2409-bis C.C.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la 'Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39' e nella sezione B) la 'Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, C.C.'.

**A) Relazione di revisione e giudizio sul bilancio ai sensi dell'art. 14 del decreto legislativo n. 39/2010**

1. Abbiamo svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto chiuso al 31.12.2013. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'Azienda Multiservizi Rovereto. E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti.

2. Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione di cui all'art. 11 del d.lgs. n. 39/2010. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in modo coerente con la dimensione dell'azienda e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei

criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale. Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione emessa in data 9 maggio 2013.

3. A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Multiservizi Rovereto per l'esercizio chiuso al 31.12.2013.

4. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete agli Amministratori dell'Azienda Multiservizi Rovereto. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), del decreto legislativo 27 gennaio 2010 n. 39. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2013.

#### **B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 comma 2 c.c. del Codice Civile**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2013 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### **Attività di vigilanza ai sensi dell'artt. 2403 e ss. C.C.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle riunioni del Consiglio di Amministrazione in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Durante le riunioni svolte abbiamo ottenuto dal servizio amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore

rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'azienda e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo dell'azienda, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Al Collegio dei Revisori non sono pervenuti esposti e denunce ai sensi dell'art. 2408 del Codice Civile.

Il Collegio dei Revisori, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **Bilancio d'esercizio**

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio dell'Azienda Multiservizi Rovereto al 31.12.2013 redatto dal Consiglio di Amministrazione ai sensi di legge, e messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art. 2429 c.c., in merito al quale riferiamo quanto segue.

Il bilancio d'esercizio sottoposto alla nostra attenzione, redatto secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, ed alle indicazioni dell'articolo 2427, è conforme alle norme contenute negli articoli 2423 e 2423-bis, e tiene altresì in debito conto quanto previsto dagli articoli 2424-bis e 2425-bis relativamente al trattamento delle singole voci dello Stato Patrimoniale ed all'iscrizione dei ricavi, dei proventi e dei costi ed oneri nel Conto Economico.

Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio 31.12.2013 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda Multiservizi Rovereto ai sensi dell'articolo 14 del d.lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano ai fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Il bilancio al 31.12.2013, che viene sottoposto alla approvazione del Consiglio Comunale,

presenta le seguenti risultanze riepilogative:

STATO PATRIMONIALE	IMPORTO
Crediti vs/Enti pubblici di riferimento	€ 0
Immobilizzazioni	€ 5.170.187
Attivo circolante	€ 1.799.768
Ratei e risconti	€ 39.213
<b>Totale attività</b>	<b>€ 7.009.168</b>
Patrimonio netto	€ 4.758.566
Fondi per rischi e oneri	€ 153.294
Trattamento di fine rapporto subordinato	€ 591.570
Debiti	€ 1.440.639
Ratei e risconti	€ 65.099
<b>Totale passività</b>	<b>€ 7.009.168</b>
Conti d'ordine	€ 5.400

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO	IMPORTO
Valore della produzione	€ 6.701.641
Costi della produzione	€ (6.590.457)
<b>Differenza</b>	<b>€ 111.184</b>
Proventi e oneri finanziari	€ 11.930
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ (6.258)

Imposte sul reddito	€	(80.073)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>€</b>	<b>36.783</b>

A seguito delle verifiche effettuate sul bilancio possiamo inoltre affermare che:

- le poste di bilancio sono state valutate con prudenza ed in prospettiva di una normale continuità dell'attività aziendale;
- i criteri utilizzati per la valutazione delle poste di bilancio sono conformi a quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e risultano, altresì, corrispondenti a quelli utilizzati nel corso del precedente esercizio;
- i costi ed i ricavi sono stati inseriti in bilancio secondo il principio della loro competenza temporale;
- gli utili figurano in bilancio solo se effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Fra le Immobilizzazioni immateriali figurano le concessioni, licenze, marchi e diritti simili al netto dell'ammortamento calcolato in ragione di un quinto dell'ammontare per esercizio, per le quali è stata verificata la loro utilità pluriennale.

Si precisa che nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati contabilizzati gli investimenti per spese di "ristrutturazione dei parcheggi di superficie e in struttura", relativamente ai parcheggi di Via Manzoni, Viale dei Colli e Brione oltreché quelle relative al sistema di videosorveglianza parcheggi e allo Studio preliminare Piano strategico della sosta, per un totale di euro 1.745.794 (costo storico), che vengono ammortizzati in ragione della durata residua della concessione ed ammontano ad oggi, al netto degli incrementi dell'esercizio e degli ammortamenti ad euro 964.712.

Le Immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo dei costi accessori al netto del fondo ammortamento. Non sono state effettuate ulteriori svalutazioni rispetto a quelle previste dai piani di ammortamento.

Per quanto riguarda il settore parcheggi, fra le immobilizzazioni materiali figurano alla voce fabbricati il costo per la realizzazione del parcheggio di via Brigata Acqui e del parcheggio di Noriglio-Saltaria in quanto, essendo l'Azienda titolare del diritto di superficie (per via Brigata Acqui) e dell'area (per Saltaria), l'opera viene acquisita nel patrimonio di A.M.R. e ammortizzata in ragione della durata residua della concessione (2006-2023).

Nel corso dell'esercizio 2013 gli investimenti più significativi, oltre alla sostituzione periodica e ciclica di attrezzature e strumentazione specifica nei vari settori, riguardano, nel settore parcheggi, la

consulenza per la predisposizione del Piano della sosta, il progetto Videosorveglianza urbana e il rinnovo di quattro parcometri da dismettere.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità del loro utilizzo; l'aliquota applicabile corrisponde per tutti i cespiti al coefficiente previsto dalla normativa fiscale vigente.

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni sono state iscritte al costo di acquisto.

Le giacenze di magazzino sono state iscritte al costo applicando il metodo del "costo medio ponderato". Il valore così determinato è stato esposto a bilancio al netto del fondo svalutazione. Il controllo analitico da parte del Collegio è stato effettuato esclusivamente sulla procedura di rilevamento delle stesse giacenze in quanto l'inventario fisico è avvenuto nel corso del mese di dicembre e i Revisori non vi hanno direttamente partecipato. La procedura adottata, inventario fisico, riconciliazione contabile, rilevazione delle movimentazioni successive sino al 31 dicembre, si ritiene corretta. E' in fase di sperimentazione in alcune farmacie l'inventario fisico a rotazione che consentirebbe un risparmio in termini economici per l'Azienda.

I crediti sono stati iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione. Tale valutazione comporta un minor valore rispetto al nominale di euro 12.000 corrispondente al fondo svalutazione crediti. Tale fondo è ritenuto congruo.

Il fondo rischi ammonta al 31.12.2013 ad euro 132.000; il Collegio dei Revisori ritiene che l'importo dello stanziamento effettuato, alla luce delle indicazioni fornite in nota integrativa, risulti congruo e assolutamente prudenziale.

Il fondo TFR è stato alimentato di un importo corrispondente all'applicazione delle norme vigenti in materia, considerando che in seguito alla normativa (D.Lgs. 5 dicembre 2005, n. 252) in essere dal 1 gennaio 2007, avendo l'azienda un numero di dipendenti superiore a 50, deve devolvere il TFR ai fondi di previdenza complementare scelti dai dipendenti oppure ai fondi previdenziali di riferimento.

I ratei ed i risconti sono stati determinati secondo precisi criteri di competenza temporale.

Il bilancio 2013 tiene in debito conto tutte le attività dell'azienda come evidenziato dagli amministratori nella relazione sulla gestione. Le attività gestite dall'azienda nel corso del 2013 sono le stesse del precedente esercizio.

Si evidenzia come con l'esercizio 2013 la posizione finanziaria netta risulta positiva: la società non

presenta al 31 dicembre 2013 alcun debito verso il Tesoriere.

Non abbiamo rilevato l'esistenza di operazioni con parti correlate di importo rilevante e concluse a condizioni di mercato non normali. Non abbiamo rilevato inoltre accordi o altri atti, anche collegati tra loro, i cui effetti non risultano nello stato patrimoniale, ma che possono esporre la società a rischi o generare benefici significativi.

Il Collegio rileva che l'andamento generale dell'esercizio 2013 ha evidenziato una riduzione dei ricavi derivanti dal servizio farmaceutico (-4,6%), comune a tutti gli operatori del settore, ed un incremento dei ricavi derivanti dal settore soste e mobilità (+2,7%) in particolare nella sosta di superficie (ampliamento area parcheggio Follone e parcheggio Ospedale). Anche il servizio di gestione impianti sportivi evidenzia un leggero recupero a sostanziale parità di fatturato, sul fronte della marginalità.

Per quanto riguarda invece il servizio di gestione servizi cimiteriali si assiste ad una leggera diminuzione delle entrate da operazioni cimiteriali.

Il Collegio rileva che il calcolo delle imposte correnti, anticipate e differite è stato effettuato correttamente.

L'informativa globale di bilancio predisposta dagli amministratori con il supporto dell'ufficio amministrativo risulta accurata e si compone di prospetti e riclassificazioni utili per la completa e approfondita comprensione dell'andamento e dei risultati dell'Azienda.

Il Collegio dei Revisori ritiene doveroso ringraziare gli amministratori e tutto il personale addetto all'amministrazione per la collaborazione prestata nel corso delle compiute verifiche che lo ha agevolato nell'opera di controllo imposta dalla legge.

### **Conclusioni**

In conclusione, in esito ai controlli ed alle verifiche effettuate, il Collegio dei Revisori non ha alcun rilievo da effettuare o osservazioni da riferire e, pertanto, all'unanimità, esprime al Sindaco e al Consiglio comunale di Rovereto il proprio parere favorevole in ordine all'approvazione del Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013, così come redatto dagli Amministratori e concorda con la proposta del Consiglio di Amministrazione in merito alla destinazione del risultato d'esercizio.

Trento, 30 aprile 2014

Il Collegio dei Revisori

dr.ssa Mara Davi

dr. Enrico Bettini

dr. Guido Depetris